



**NOTAS EXPLICATIVAS DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

3º 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	24
6.2. Imobilizado – Bens Imóveis	24
6.3. Intangível	24
Nota 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	25
Nota 8 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	26
Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo	27
Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo	27
Nota 11 – Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial	29
Nota 12 – Demonstrações das Variações Patrimoniais	29
Nota 13 – Receita Orçamentária	32
Nota 14 – Despesa Orçamentária	36

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Nota 15 – Restos a Pagar não Processados	39
Nota 16 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	40
Nota 17 – Despesas Relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19	40
Nota 18 – Balanço Financeiro.....	40
Nota 19 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa.....	41

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 - Precatórios de Pessoal.....	26
Tabela 8 - Precatórios de Benefícios Previdenciários.....	26
Tabela 9 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	26
Tabela 10 - Obrigações Junto a Fornecedores	27
Tabela 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	28
Tabela 12 – Transferências Financeiras A Comprovar - TED.....	28
Tabela 13 - Grupo Financeiro	29
Tabela 14 - Demonstrações das Variações Patrimoniais	30
Tabela 15 - Variações Aumentativas	31
Tabela 16 - Variações Diminutivas.....	32
Tabela 17 - Receita Orçamentária.....	33
Tabela 18 - Movimentação Orçamentária.....	34
Tabela 19 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão.....	35
Tabela 20 - Despesa Orçamentária.....	36
Tabela 21 - Despesas Empenhadas detalhadas	37
Tabela 22 - Restos a Pagar Não Processados Bloqueados	39
Tabela 23 - Restos a Pagar Não Processados	39
Tabela 24 - Restos a Pagar por ano	40
Tabela 25 - Balanço Financeiro Resumido	41
Tabela 26 - Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	42
Tabela 27 – Correlação entre BF e DFC	42

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

3º TRIMESTRES DE 2021

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do terceiro 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 terceiro trimestre de 2021 foi negativo em R\$ 30.982.295,59 milhões, as Variações Patrimoniais Diminutivas foram 6,28% superior as Variações Patrimoniais Aumentativas. O resultado patrimonial do terceiro trimestre de 2021 ocasionou uma redução no Patrimônio Líquido de R\$ 727 milhões, no encerramento de 2020, para R\$ 696 milhões em setembro 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 e a realização foi de quase 67%.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC possui dotação atualizada de R\$ 680.989.456,00 milhões com bloqueio atual de 11,45%. Desse bloqueio 11,42% foram do total destinado a despesas com pessoal e encargos sociais. Houve o desbloqueio quase total no orçamento destinado a outras despesas correntes restando em condições de bloqueio pouco mais de 202 mil. As descentralizações externas recebidas somam R\$ 2.352.551,83 e as descentralizações externas concedidas, referentes a precatórios de pessoal e de terceiros, totalizam R\$ 1.826.363,00.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 490.062.652,34 milhões no terceiro trimestre, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (87,71%). 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\$ 238.809,97 representando apenas (0,05%) do total empenhado.

As Transferências Financeiras Recebidas representam quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. O desembolso do terceiro trimestre de 2021 foi 1,82% maior que os ingressos. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no terceiro trimestre de 2021, apresentou um resultado negativo (déficit) de R\$ 10.710.002,20.

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanco Patrimonial

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	38.745.969,02	4,83%	49.183.598,22	6,00%	-21,22%
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.056.742,48	4,25%	44.766.744,68	5,46%	-23,92%
Créditos a Curto Prazo	4.299.608,19	0,54%	3.963.885,07	0,48%	8,47%
Estoques	389.618,35	0,05%	452.968,47	0,06%	-13,99%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	762.871.401,41	95,17%	770.975.787,59	94,00%	-1,05%
Imobilizado	760.807.701,45	94,91%	768.861.105,55	93,75%	-1,05%
Bens Móveis	169.057.659,91	21,09%	177.331.268,10	21,62%	-4,67%
Bens Móveis	253.178.779,73	31,58%	251.274.545,51	30,64%	0,76%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	- 84.121.119,82	-10,49%	-73.943.277,41	-9,02%	13,76%
Bens Imóveis	591.750.041,54	73,82%	591.529.837,45	72,12%	0,04%
Bens Imóveis	592.664.846,90	73,93%	592.393.070,36	72,23%	0,05%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-914.805,36	-0,11%	- 863.232,91	-0,11%	5,97%
Intangível	2.063.699,96	0,26%	2.114.682,04	0,26%	-2,41%
Softwares	2.063.699,96	0,26%	2.114.682,04	0,26%	-2,41%
Softwares	2.240.478,22	0,28%	2.240.478,22	0,27%	0,00%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-176.778,26	-0,02%	- 125.796,18	-0,02%	40,53%
TOTAL DO ATIVO	801.617.370,43	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-2,26%
PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	105.541.919,47	13,17%	93.083.776,09	11,35%	13,38%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	49.931.692,59	6,23%	38.701.608,57	4,72%	29,02%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.293.198,27	0,66%	1.188.136,37	0,14%	345,50%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	268.602,78	0,03%	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	50.048.425,83	6,24%	53.194.031,15	6,49%	-5,91%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	0,00%	17.863,17	0,00%	-100,00%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	0,00%	17.863,17	0,00%	-100,00%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	105.541.919,47	13,17%	93.101.639,26	11,35%	13,36%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
Resultados Acumulados	696.075.450,96	86,83%	727.057.746,55	88,65%	-4,26%
Resultado do Exercício	- 30.982.295,59	-3,86%	25.778.680,33	3,14%	-220,19%
Superavits ou deficitis acumulados	727.057.746,55	90,70%	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	696.075.450,96	86,83%	727.057.746,55	88,65%	-4,26%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	801.617.370,43	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-2,26%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	34.056.742,48	4,25%	44.766.744,68	5,46%	-23,92%
ATIVO PERMANENTE	767.560.627,95	95,75%	775.392.641,13	94,54%	-1,01%
TOTAL ATIVO	801.617.370,43	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-2,26%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	68.658.700,84	8,57%	70.532.917,11	8,60%	-2,66%
PASSIVO PERMANENTE	67.217.419,79	8,39%	51.492.694,38	6,28%	30,54%
SALDO PATRIMONIAL	665.741.249,80	83,05%	698.133.774,32	85,12%	-4,64%
TOTAL PASSIVO	801.617.370,43	100,00%	820.159.385,81	100,00%	-2,26%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.488.973,71	3,11%	3.771.775,79	3,59%	-7,50%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	37.033.419,98	32,96%	37.847.054,00	36,07%	-2,15%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	40.522.393,69	36,06%	41.618.829,79	39,67%	-2,63%

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	3,10%	3.481.680,00	3,32%	0,00%
Obrigações Contratuais	68.356.180,61	60,84%	59.823.979,72	57,02%	14,26%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	71.837.860,61	63,94%	63.305.659,72	60,33%	13,48%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	112.360.254,30	100,00%	104.924.489,51	100,00%	7,09%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO SETEMBRO/2021
Recursos Ordinários	- 29.320.924,09
Recursos Vinculados	- 5.281.034,27
Educação	- 287.352,65
Seguridade Social (Exceto Previdência)	- 3.174.179,69
Previdência Social (RPPS)	- 166.203,02
Dívida Pública	- 654.673,77
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	- 998.625,14
TOTAL	- 34.601.958,36

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	493.307.070,88	100,00%	497.829.822,91	100,00%	-0,91%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.565.183,12	0,52%	3.240.880,69	0,65%	-20,85%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	2.565.183,12	0,52%	3.240.880,69	0,65%	-20,85%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6,92	0,00%	-	0,00%	
Juros e Encargos de Mora	6,92	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Recebidas	481.718.631,52	97,65%	490.853.141,53	98,60%	-1,86%
Transferências Intragovernamentais	481.300.510,77	97,57%	489.732.997,86	98,37%	-1,72%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	418.120,75	0,08%	1.120.143,67	0,23%	-62,67%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	8.761.670,20	1,78%	3.725.056,99	0,75%	135,21%
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,01	0,00%	419,88	0,00%	-100,00%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	8.761.670,19	1,78%	3.724.637,11	0,75%	135,24%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	261.579,12	0,05%	10.743,70	0,00%	2334,72%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	261.579,12	0,05%	10.743,70	0,00%	2334,72%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	524.289.366,47	100,00%	528.502.287,49	100,00%	-0,80%
Pessoal e Encargos	342.646.615,85	65,35%	342.244.553,35	64,76%	0,12%
Remuneração a Pessoal	266.946.507,25	50,92%	273.510.294,67	51,75%	-2,40%
Encargos Patronais	59.139.486,22	11,28%	55.984.191,56	10,59%	5,64%
Benefícios a Pessoal	16.560.622,38	3,16%	12.750.067,12	2,41%	29,89%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	122.919.852,81	23,45%	118.408.575,39	22,40%	3,81%
Aposentadorias e Reformas	105.915.106,97	20,20%	103.069.446,38	19,50%	2,76%
Pensões	12.285.168,56	2,34%	11.277.489,93	2,13%	8,94%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.719.577,28	0,90%	4.061.639,08	0,77%	16,20%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	41.038.322,71	7,83%	45.661.949,20	8,64%	-10,13%
Uso de Material de Consumo	582.956,55	0,11%	1.929.891,51	0,37%	-69,79%
Serviços	30.174.969,22	5,76%	31.438.739,54	5,95%	-4,02%
Depreciação, Amortização e Exaustão	10.280.396,94	1,96%	12.293.318,15	2,33%	-16,37%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	83.330,02	0,02%	131.976,33	0,02%	-36,86%
Juros e Encargos de Mora	83.330,02	0,02%	131.874,75	0,02%	-36,81%
Descontos Financeiros Concedidos	-		101,58	0,00%	
Transferências e Delegações Concedidas	4.677.917,84	0,89%	3.950.543,89	0,75%	18,41%
Transferências Intragovernamentais	4.517.347,57	0,86%	3.850.475,88	0,73%	17,32%
Transferências a Instituições Privadas	60.685,84	0,01%	39.556,50	0,01%	53,42%
Transferências ao Exterior	99.884,43	0,02%	60.511,51	0,01%	65,07%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	3.766.412,90	0,72%	10.680.055,09	2,02%	-64,73%
Perdas Involuntárias	38.707,72	0,01%	-		
Incorporação de Passivos	3.727.705,18	0,71%	10.680.055,09	2,02%	-65,10%
Tributárias	61.367,74	0,01%	33.724,85	0,01%	81,97%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		1.000,00	0,00%	
Contribuições	61.367,74	0,01%	32.724,85	0,01%	87,53%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-		-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.095.546,60	1,73%	7.390.909,39	1,40%	23,06%
Incentivos	9.090.566,92	1,73%	7.360.303,76	1,39%	23,51%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.979,68	0,00%	30.605,63	0,01%	-83,73%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	- 30.982.295,59	0,00%	-30.672.464,58	0,00%	1,01%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Balanço Orçamentário

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.931.614,00	3.931.614,00	2.633.590,68	- 1.298.023,32
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	56.760,00	56.760,00	3.259,79	- 53.500,21
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	56.760,00	56.760,00	3.259,79	- 53.500,21
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.869.040,00	3.869.040,00	2.561.930,25	-1.307.109,75
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.869.040,00	3.869.040,00	2.561.930,25	-1.307.109,75
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	5.814,00	5.814,00	68.400,64	62.586,64
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	5.814,00	5.814,00	5.307,28	- 506,72
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	63.093,36	63.093,36
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	2.633.590,68	-312.236.643,32
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	314.870.234,00	314.870.234,00	2.633.590,68	-312.236.643,32
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	487.429.061,66	487.429.061,66
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	314.870.234,00	314.870.234,00	490.062.652,34	175.192.418,34
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERÁVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º 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	489.823.842,37	471.779.239,60	436.873.763,88	189.440.546,63
Pessoal e Encargos Sociais	605.974.864,00	606.026.811,00	429.839.663,44	426.309.629,11	396.653.433,65	176.187.147,56
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.213.127,00	73.237.578,00	59.984.178,93	45.469.610,49	40.220.330,23	13.253.399,07
DESPESAS DE CAPITAL	1.725.067,00	1.725.067,00	238.809,97	238.809,97	237.009,97	1.486.257,03
Investimentos	1.725.067,00	1.725.067,00	238.809,97	238.809,97	237.009,97	1.486.257,03
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	680.913.058,00	680.989.456,00	490.062.652,34	472.018.049,57	437.110.773,85	190.926.803,66
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	680.913.058,00	680.989.456,00	490.062.652,34	472.018.049,57	437.110.773,85	190.926.803,66
TOTAL	680.913.058,00	680.989.456,00	490.062.652,34	472.018.049,57	437.110.773,85	190.926.803,66

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º 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	13.460.883,92	10.391.915,92	3.470,00	8.102.265,91
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	13.396.330,20	10.327.362,20	3.470,00	8.009.711,01
DESPESAS DE CAPITAL	8.231.656,75	2.426.211,70	1.557.787,75	1.554.957,75	1.613.439,46	7.489.471,24
Investimentos	8.231.656,75	2.426.211,70	1.557.787,75	1.554.957,75	1.613.439,46	7.489.471,24
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	12.106.517,99	17.049.002,29	15.018.671,67	11.946.873,67	1.616.909,46	15.591.737,15

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

3º TRIMESTRES DE 2021

Financeiro Balanço

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	2.633.590,68	0,45%	3.241.467,94	0,54%	-18,75%
Ordinárias	-	0,00%	-	0,00%	-
Vinculadas	2.645.165,22	0,45%	3.243.107,59	0,54%	-18,44%
Educação	71,55	0,00%	911,23	0,00%	-92,15%
Previdência Social (RPPS)	-	-	-	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.645.093,67	0,45%	3.242.196,36	0,54%	-18,42%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 11.574,54	0,00%	-1.639,65	0,00%	605,92%
Transferências Financeiras Recebidas	481.300.510,77	82,72%	489.732.997,86	82,24%	-1,72%
Resultantes da Execução Orçamentária	468.204.862,20	80,46%	469.360.416,59	78,81%	-0,25%
Repasse Recebido	466.648.382,81	80,20%	465.638.770,63	78,19%	0,22%
Sub-repasse Recebido	1.556.479,39	0,27%	3.721.645,96	0,62%	-58,18%
Independentes da Execução Orçamentária	13.095.648,57	2,25%	20.372.581,27	3,42%	-35,72%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	12.318.894,21	2,12%	20.144.540,78	3,38%	-38,85%
Demais transferências Recebidas	5.102,82	0,00%	-	0,00%	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais	771.651,54	0,13%	228.040,49	0,04%	238,38%
Recebimentos Extraorçamentários	53.176.638,92	9,14%	56.342.631,22	9,46%	-5,62%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	34.907.275,72	6,00%	33.672.801,90	5,65%	3,67%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	18.044.602,77	3,10%	22.609.365,42	3,80%	-20,19%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.050,24	0,00%	11.502,71	0,00%	48,23%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	207.710,19	0,04%	48.961,19	0,01%	324,23%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão Pagamento	14.531,71	0,00%	39.181,32	0,01%	-62,91%
Arrecadação de Outra Unidade	193.178,48	0,03%	9.779,87	0,00%	1875,27%
Demais Recebimentos	-	-	-	0,00%	-
Saldo do Exercício Anterior	44.766.744,68	7,69%	46.209.405,34	7,76%	-3,12%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.766.744,68	7,69%	46.209.405,34	7,76%	-3,12%
TOTAL	581.877.485,05	100,00%	595.526.502,36	100,00%	-2,29%

DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	490.062.652,34	84,22%	492.093.258,27	82,63%	-0,41%
Ordinárias	393.826.656,85	67,68%	206.631.508,45	34,70%	90,59%
Vinculadas	96.235.995,49	16,54%	285.461.749,82	47,93%	-66,29%
Educação	287.749,17	0,05%	141.785.079,27	23,81%	-99,80%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	62.574.122,83	10,75%	4.725.830,00	0,79%	1224,09%
Previdência Social (RPPS)	32.190.528,24	5,53%	114.259.321,84	19,19%	-71,83%
Dívida Pública	-	-	18.745.142,07	3,15%	-100,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.183.595,25	0,20%	5.946.376,64	1,00%	-80,10%
Transferências Financeiras Concedidas	4.517.347,57	0,78%	3.850.475,88	0,65%	17,32%
Resultantes da Execução Orçamentária	1.558.979,39	0,27%	3.783.645,96	0,64%	-58,80%
Sub-repasse Concedido	1.556.479,39	0,27%	3.721.645,96	0,62%	-58,18%
Repasse Devolvido	2.500,00	0,00%	62.000,00	0,01%	-95,97%
Independentes da Execução Orçamentária	2.958.368,18	0,51%	66.829,92	0,01%	4326,71%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.564.284,67	0,44%	39.545,90	0,01%	6384,32%
Demais Transferências Concedidas	197.742,08	0,00%	16.592,92	0,00%	1091,73%
Movimento de Saldos Patrimoniais	196.341,43	0,03%	10.691,10	0,00%	1736,49%
Pagamentos Extraorçamentários	53.240.742,66	9,15%	63.047.017,53	10,59%	-15,55%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	41.276.818,75	7,09%	43.099.058,69	7,24%	-4,23%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.946.873,67	2,05%	19.936.456,13	3,35%	-40,08%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	17.050,24	0,00%	11.502,71	0,00%	48,23%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	-	-	-
Saldo para o Exercício Seguinte	34.056.742,48	5,85%	36.535.750,68	6,14%	-6,79%
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.056.742,48	5,85%	36.535.750,68	6,14%	-6,79%
TOTAL	581.877.485,05	100,00%	595.526.502,36	100,00%	-2,29%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

	2021	AV%	2020	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 8.806.069,43	-1,82%	1.112.059,84	0,23%	-891,87%
INGRESSOS	484.144.330,17	100,00%	492.995.748,38	100,00%	-1,80%
Receita Patrimonial	3.259,79	0,00%	4.825,41	0,00%	-32,45%
Receita de Serviços	2.561.930,25	0,53%	3.235.678,70	0,66%	-20,82%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	68.400,64	0,01%	963,83	0,00%	6996,75%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Outros Ingressos Operacionais	481.510.739,49	99,46%	489.754.280,44	99,34%	-1,68%
Ingressos Extraorçamentários	17.050,24	0,00%	11.502,71	0,00%	48,23%
Transferências Financeiras Recebidas	481.300.510,77	99,41%	489.732.997,86	99,34%	-1,72%
Arrecadação de Outra Unidade	193.178,48	0,04%	9.779,87	0,00%	1875,27%
Demais Recebimentos	-	-	-	0,00%	-
DESEMBOLSOS	- 492.950.399,60	-101,82%	- 491.883.688,54	-99,77%	0,22%
Pessoal e Demais Despesas	- 430.715.860,33	-88,96%	- 432.983.842,30	-87,83%	-0,52%
Previdência Social	- 114.810.385,71	-23,71%	- 114.262.241,38	-23,18%	0,48%
Educação	- 315.090.642,70	-65,08%	- 315.502.857,93	-64,00%	-0,13%
Ciência e Tecnologia	-	0,00%	- 1.874.072,92	-0,38%	-100,00%
Organização Agrária	- 176.735,00	-0,04%	- 520.000,00	-0,11%	-66,01%
Indústria	-	-	-	-	-
Comércio e Serviços	-	-	-	-	-
Comunicações	-	-	-	-	-
Energia	-	-	-	-	-
Transporte	- 332.190,38	-0,07%	- 681.766,42	-0,14%	-51,28%
Desporto e Lazer	- 320.438,25	-0,07%	- 182.084,97	-0,04%	75,98%
Encargos Especiais	-	-	-	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	14.531,71	0,00%	39.181,32	0,01%	-62,91%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências Concedidas	- 57.700.141,46	-11,92%	- 55.037.867,65	-11,16%	4,84%
Intragovernamentais	- 57.579.019,62	-11,89%	- 54.940.124,48	-11,14%	4,80%
Outras Transferências Concedidas	- 121.121,84	-0,03%	- 97.743,17	-0,02%	23,92%
Outros Desembolsos Operacionais	- 4.534.397,81	-0,94%	- 3.861.978,59	-0,78%	17,41%
Dispêndios Extraorçamentários	- 17.050,24	0,00%	- 11.502,71	0,00%	48,23%
Transferências Financeiras Concedidas	- 4.517.347,57	-0,93%	- 3.850.475,88	-0,78%	17,32%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES INVESTIMENTO	- 1.903.932,77	-0,39%	- 10.785.714,50	- 0,02	- 0,82
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	- 1.903.932,77	-0,39%	- 10.785.714,50	-2,19%	-82,35%
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 1.903.932,77	-0,39%	- 10.785.714,50	-2,19%	-82,35%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES	- 10.710.002,20	-2,21%	- 9.673.654,66	-1,96%	10,71%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.766.744,68	9,25%	46.209.405,34	9,37%	-3,12%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	34.056.742,48	7,03%	36.535.750,68	7,41%	-6,79%

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 FUFSCar são os softwares, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

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, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, é apurado mensal e automaticamente pelo sistema sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, expressa na seguinte equação:

$$Kd = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação

acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

Passivo

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 33,69%, e (2) Limite de saque com vinculação de pagamento - **Ordem de Pagamento** que apresentou redução de quase 23%.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	2.612.006,88	7,67%	3.938.950,69	8,80%	-33,69%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	31.444.735,60	92,33%	40.827.793,99	91,20%	-22,98%
TOTAL	34.056.742,48	100,00%	44.766.744,68	100,00%	-23,92%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Em relação aos valores apresentados é importante ressaltar que do total em caixa no mês de setembro, 92,33% são referentes a liberação de recurso financeiro para o pagamento das despesas com pessoal competência **setembro**, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de outubro.

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.

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 e ajustado no encerramento do exercício para que não haja saldos de adiantamento subavaliados ou superavaliados.

Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	3.510.135,69	81,64%	3.510.134,99	88,55%	0,00%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	502.709,27	11,69%	453.750,08	11,45%	10,79%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	264.963,23	6,16%		0,00%	
SUPRIMENTO DE FUNDOS	21.800,00	0,51%		0,00%	
TOTAL	4.299.608,19	100,00%	3.963.885,07	100,00%	8,47%

Fonte: SIAFI

O Saldo da conta “**adiantamento de férias**”, trazido de 2020 no valor de R\$ 453.750,08, também será objeto de conciliação e ajuste no encerramento do exercício, pois o mesmo encontra-se subavaliado.

A instituição registra na conta de adiantamento de férias (Ativo -11.311.01.02) somente o abono constitucional (1/3) de férias (ND 31.90.11-45 e 31.91.04-14) e na conta Férias a Pagar (Passivo-21.111.01.03) a provisão de (1/3) de férias. Realizando, ao final de cada mês, a baixa contra o passivo por competência pelo menor saldo das duas.

O saldo do adiantamento abono constitucional (1/3) de férias em setembro de 2021 é de R\$ 48.959,19 e é referente apenas a (ND: 31.91.04-14 abono constitucional (1/3) de férias realizado para Ativos – Contratação tempo determinado). Para atender a necessidade de registros relativos à Baixa da Remuneração no Período de Férias (BRPF) a Coordenadoria de Contabilidade está realizando o estudo da MF 02.11.42.

Sobre a conta “**Salários e Ordenados – Pagamento Antecipado**” que corresponde a Conta Ativo 11.311.01.05 informamos que a mesma será analisada, conciliada e providenciado as orientações para ajustes.

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 **queda no valor do estoque de 14%**, a sua movimentação é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almoxarifado – RMA e em 2021 registrou apenas saída de materiais.

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 95% de todo o Ativo, e 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

6.1. Imobilizado – Bens Móveis

Os bens móveis são registrados em um sistema desenvolvido internamente que gerencia as movimentações das 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. O valor líquido contábil reduziu 3,8% devido à depreciação e a escassez de aquisição de novos bens.

Tabela 3 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)			
	SET/2021	AV%	DEZ/2020	AV%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	160.358.849,26	63,34%	159.378.087,67	63,43%
BENS DE INFORMÁTICA	39.160.909,81	15,47%	38.824.243,92	15,45%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.157.038,29	7,96%	19.960.627,67	7,94%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	26.999.423,25	10,66%	26.691.909,36	10,62%
VEÍCULOS	5.465.894,66	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	253.178.779,73	100,00%	251.274.545,51	100,00%
DEPRECIAÇÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(84.121.119,82)	-33,23%	(73.943.277,41)	-29,43%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	169.057.659,91	66,77%	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)			
	SET/2021	AV%	DEZ/2020	AV%
BENS DE USO ESPECIAL	578.193.309,02	97,56%	578.193.309,02	97,60%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.216.043,90	1,56%	9.169.033,93	1,55%
INSTALAÇÕES	5.255.493,98	0,89%	5.030.727,41	0,85%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	592.664.846,90	100,00%	592.393.070,36	100,00%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(914.805,36)	-0,15%	(863.232,91)	-0,15%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	591.750.041,54	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)			
	SET/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	(176.778,26)	-7,89%	(125.796,18)	-5,61%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.063.699,96	92,11%	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.

A Tabela 6 demonstra que “**salários, remunerações e benefícios**” ultrapassam 28 milhões em setembro/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 três últimos trimestres e no mês de junho liquidou o correspondente da primeira parcela do Décimo Terceiro, restando ainda um saldo de quase 14 milhões.

Na conta “**Férias a Pagar**” (Passivo 21.111.01.03) é lançado mensalmente a provisão de (1/3) de férias e realizado, ao final de cada mês, a baixa contra o ativo (conta 11.311.01.02) pelo menor saldo das duas. O saldo em setembro de 2021 corresponde apenas a (ND: 31.90.11- 45) abono constitucional (1/3) de férias realizado para Ativos –Vencimentos e vantagens fixas.

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

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	28.124.331,76	56,33%	38.103.388,54	98,45%	-26,19%
DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR	13.804.188,67	27,65%	-	0,00%	
FÉRIAS A PAGAR	1.605.549,13	3,22%	-	0,00%	
PRECATORIOS DE PESSOAL	5.474.108,94	10,96%	386.117,90	1,00%	1317,73%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	3.570,71	0,01%	2.252,21	0,01%	58,54%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	191.494,15	0,38%	51.409,02	0,13%	272,49%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	556.410,51	1,11%	-	0,00%	
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	169.572,30	0,34%	158.440,90	0,41%	7,03%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	2.466,42	0,00%	-	0,00%	
TOTAL	49.931.692,59	100,00%	38.701.608,57	100,00%	29,02%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

As contas “**Precatórios de Pessoal**” e “**Precatórios de Benefícios Previdenciários**”, tabelas 7 e 8 respectivamente, apresentaram variações expressivas e tratam-se dos lançamentos ocorridos em agosto e setembro realizados pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada.

Esse aumento expressivo nas Obrigações com Precatórios tem um impacto negativo no resultado (DVP) da Instituição, visto que a contrapartida do lançamento é uma VPD.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 7 - Precatórios de Pessoal

Conta Contábil (21.111.03.00)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
PRECATORIOS DE PESSOAL	5.474.108,94	100,00%	386.117,90	100,00%	1317,73%
PR9799170	155.491,80	2,84%	155.491,80	40,27%	0,00%
PR300UFSC	5.318.617,14	97,16%	230.626,10	59,73%	2206,16%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Tabela 8 - Precatórios de Benefícios Previdenciários

Conta Contábil (21.121.03.00)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	SET/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	191.494,15	100,00%	51.409,02	100,00%	272,49%
PR9799170	-	0,00%	-	0,00%	
PR300UFSC	191.494,15	100,00%	51.409,02	100,00%	272,49%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Os lançamentos referentes ao registro de dívida líquida consolidada também movimentaram a conta “Precatórios de Terceiros” que faz parte do grupo Demais Obrigações a Curto Prazo.

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, mas sua variação no que diz respeito a evolução foi de 345,50% em relação a dezembro/2020, conforme tabela 9. Importante comentar que, as obrigações com fornecedores em setembro/2021 é a menor registrada desde o início de 2021.

Tabela 9 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	SET/2021	DEZ/2020	AH%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo - Nacionais	5.293.198,27	1.188.136,37	345,50%
Total	5.293.198,27	1.188.136,37	345,50%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela 10 demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas até 30/09/2021. 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

pagar à Fundação de Apoio Institucional (FAI) que representa 56,68% do montante a pagar, a liquidação ocorreu em março/2021 e aguarda repasse financeiro do Ministério da Saúde.

Tabela 10 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	SET/2021	AV%
FAI - FUNDACAO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	3.000.002,20	56,68%
COMPANHIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ	476.356,45	9,00%
G I EMPRESA DE SEGURANÇA LTDA	404.196,22	7,64%
SERVIÇO AUTÔNOMO DE ÁGUA E ESGOTO	350.411,15	6,62%
WORKS CONSTRUÇÃO & SERVIÇOS EIRELI	290.523,15	5,49%
SM SERVICE SYSTEM TERCEIRIZADOS LTDA	137.458,92	2,60%
MARICI KELSEN BUNELLI & CIA LTDA	116.332,17	2,20%
ORBENK ADMINISTRAÇÃO E SERVIÇOS LTDA.	107.428,52	2,03%
PEDRAZUL SERVIÇOS LTDA	78.299,02	1,48%
ELEKTRO REDES S.A.	40.555,52	0,77%
DEMAIS FORNECEDORES	291.634,95	5,51%
Total	5.293.198,27	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 9 – Obrigações Fiscais a Curto Prazo

Essa conta apresenta saldo no BP de R\$ 268.602,78 em setembro de 2021, este passivo é referente ao PASEP da competência setembro 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 nenhuma variação significativa na análise vertical, mas evidenciou uma redução de quase 6% na análise horizontal, ambas presentes no BP.

Mantem-se nessa nota informações sobre a representatividade da conta **“Transferências Financeiras a Comprovar – TED”**, conforme Tabela 11. Essa representatividade de (91,82%) 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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	SET/2021	AV%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	45.954.058,76	91,82%
RETCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.860.542,19	3,72%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	962.239,35	1,92%
RETCOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	287.113,26	0,57%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	230.894,31	0,46%
PENSAO ALIMENTICIA	213.560,13	0,43%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOIR	170.518,26	0,34%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	139.757,22	0,28%
PRECATORIOS DE TERCEIROS	125.180,16	0,25%
ISS	36.457,81	0,07%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	29.487,35	0,06%
AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	14.714,18	0,03%
FATURA - CARTAO DE PAGAMENTO DO GOVERNO FEDER	14.531,71	0,03%
RETCOES - PLANOS DE SEGUROS	5.135,84	0,01%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	4.235,30	0,01%
Total	50.048.425,83	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

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 e regularização de R\$ 32.924.821,97 foram adotados. O BP do segundo trimestre resultou em uma redução desse passivo em 6,37%. A tabela 12 aponta continuidade da queda no terceiro trimestre passando a 8,71%. 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 12 – Transferências Financeiras A Comprovar - TED

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
	SET/2021	DEZ/2020	AH%
218920600 TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	45.954.058,76	50.338.097,81	-8,71%

Fonte: Tesouro Gerencial

Ainda sobre **Demais Obrigações a Curto Prazo** evidenciamos os lançamentos ocorridos em agosto e setembro realizado pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada na conta “Precatórios de Terceiros”. Vale salientar que a conta fechou o segundo trimestre sem obrigações.

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.

A tabela 13 demonstra a composição do grupo Financeiro responsável pelo resultado apontado no Demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no balanço patrimonial.

Tabela 13 - Grupo Financeiro

ATIVO FINANCEIRO	34.056.742,48
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	34.056.742,48
PASSIVO FINANCEIRO	68.658.700,84
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NÃO LIQUIDADO	30.564.541,92
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	38.094.158,92
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 34.601.958,36

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um “Ativo Financeiro” composto de 4,25% e a composição do “Passivo Financeiro” 8,57%, resultando em um Déficit Financeiro superior a 34 milhões no terceiro trimestre. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro (anexo do BP) traz o total do déficit por destinação de recurso.

Outro ponto a destacar é o Quadro das Contas de Compensação, anexo do Balanço Patrimonial, que evidencia o saldo das contas dos atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade nos exercícios seguinte. Nele são registradas as ações potenciais que possam vir a afetar o patrimônio, como por exemplo, a assinatura de contratos e convênios.

As contas pertencentes a esse quadro necessitam ser conciliadas. A Coordenadoria de Contabilidade já iniciou trabalho para análise, conciliação e ajustes juntamente com a Coordenadoria de Contratos.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

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 terceiro trimestre de 2021 foi deficitário em quase R\$ 31 milhões, apresentando um aumento do déficit de 1,01% em relação ao mesmo período de 2020.

Nota-se que a VPA e VPD tiveram queda de quase 1%, conforme demonstrado na tabela 14.

Tabela 14 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2021	AV%	SET/2020	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	493.307.070,88	100,00%	497.829.822,91	100,00%	-0,91%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	524.289.366,47	106,28%	528.502.287,49	106,16%	-0,80%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(30.982.295,59)	-6,28%	(30.672.464,58)	-6,16%	1,01%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A tabela 15 demonstra a origem das variações aumentativas e compara o desempenho apurado no terceiro 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 2.334%, que apesar de positiva não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária. As **“Transferência Intragovernamentais”** tiveram queda de 1,86% em relação aos repasses recebidos em 2020.

Destaque para o grupo **“Valorização e Outros Ganhos”**, que por meio do **“Ganhos Com Desincorporação de Passivos”** aumentou quase 149% devido, principalmente, pela baixa de passivo (BP) referente a **Transferências Financeiras a Comprovar – TED**, impactando positivamente no resultado patrimonial do período.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 15 - Variações Aumentativas

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	SET/2021	AV%	SET/2020	AV%	AH%
ALUGUEIS	3.259,79	0,00%	4.926,99	0,00%	-33,84%
SERVICOS TECNOLOGICOS	0,00	0,00%	1.000,00	0,00%	-100,00%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	2.350.026,33	0,48%	3.050.863,63	0,61%	-22,97%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	290,00	0,00%	0,00	0,00%	
SERVICOS DE REGISTRO TRANSF. DE TECNOLOGIA	0,00	0,00%	1.263,07	0,00%	-100,00%
RECEITA COPIAS REPROGRAFICAS	69,00	0,00%	0,00	0,00%	
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	211.538,00	0,04%	182.827,00	0,04%	15,70%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E					
SERVICOS	2.565.183,12	0,74%	3.240.880,69	0,65%	-20,85%
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	5.307,28	0,00%	0,00	0,00%	
OUTRAS INDENIZAÇÕES	57.520,92	0,01%	0,00	0,00%	
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	46.916,73	0,01%	538,38	0,00%	8614,43%
STN OUTRAS RESTITUICOES(DEDUCOES FOLHA)	146.261,75	0,03%	9.241,49	0,00%	1482,66%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	71,55	0,00%	911,23	0,00%	-92,15%
OUTROS RESSARCIMENTOS	5.500,89	0,00%	52,60	0,00%	10357,97%
RESTITUICOES	261.579,12	0,00%	10.743,70	0,00%	2334,72%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	418.120,75	0,08%	1.120.143,67	0,23%	-62,67%
	466.648.382,81	94,60%	465.638.770,63	93,53%	0,22%
	1.556.479,39	0,32%	3.721.645,96	0,75%	-58,18%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	12.318.894,21	2,50%	20.144.540,78	4,05%	-38,85%
	5.102,82	0,00%	0,00	0,00%	
	768.560,14	0,16%	228.040,49	0,05%	237,03%
	3.091,40	0,00%	0,00	0,00%	
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	481.718.631,52	98,69%	490.853.141,53	98,60%	-1,86%
	25.033,24	0,01%	193.705,39	0,04%	-87,08%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	8.736.636,95	1,77%	3.510.058,69	0,71%	148,90%
	0,00	0,00%	20.873,03	0,00%	-100,00%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	0,01	0,00%	419,88	0,00%	-100,00%
VALORIZACAO E OUTROS GANHOS	8.761.670,20	1,78%	3.725.056,99	0,75%	135,21%
JUROS E ENCARGOS DE MORA	6,92	0,00%	0,00	0,00%	
VARIACOES PATRIM. AUMENTATIVAS FINANCEIRA	6,92	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	493.307.070,88	100,00%	497.829.822,91	100,00%	-0,91%

Fonte: Tesouro Gerencial

A tabela 16 demonstra o destino das variações diminutivas e compara o desempenho apurado no terceiro trimestre do exercício de 2021, com o mesmo período do exercício anterior. A composição das saídas não apresentou nenhuma variação relevante, destaque para os gastos com folha de pagamento: *“Pessoal e Encargos”*, *“Benefícios Previdenciários e Assistenciais”* que juntos superaram 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 69,79%. O mesmo pode ser observado no subgrupo *“Juros e encargos de mora”* com queda de 36,81% e em *“Incorporação de passivos”* que recuou de 10,6

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

milhões para 3,7 milhões. Destaque também para a composição da conta **“Benefícios a Pessoal”** que aumentou quase 30% devido despesas com precatórios (Sentenças Judiciais) superior a 5 milhões.

Tabela 16 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	SET/2021	AV%	SET/2020	AV%	AH%
TOTAL	524.289.366,47	100,00%	528.502.287,49	100,00%	-0,80%
Pessoal e Encargos	342.646.615,85	64,77%	342.244.553,35	63,69%	0,12%
Remuneração a Pessoal	266.946.507,25	51,19%	273.510.294,67	51,31%	-2,40%
Encargos Patronais	59.139.486,22	11,37%	55.984.191,56	10,33%	5,64%
Benefícios a Pessoal	16.560.622,38	2,21%	12.750.067,12	2,05%	29,89%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	122.919.852,81	23,55%	118.408.575,39	23,18%	3,81%
Aposentadorias e Reformas	105.915.106,97	20,35%	103.069.446,38	19,87%	2,76%
Pensões	12.285.168,56	2,33%	11.277.489,93	2,17%	8,94%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	4.719.577,28	0,86%	4.061.639,08	1,13%	16,20%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	41.038.322,71	8,09%	45.661.949,20	8,55%	-10,13%
Uso de Material de Consumo	582.956,55	0,08%	1.929.891,51	0,33%	-69,79%
Serviços	30.174.969,22	6,04%	31.438.739,54	6,44%	-4,02%
Depreciação, Amortização e Exaustão	10.280.396,94	1,97%	12.293.318,15	1,77%	-16,37%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	83.330,02	0,02%	131.976,33	0,04%	-36,86%
Juros e Encargos de Mora	83.330,02	0,02%	131.874,75	0,04%	-36,81%
Descontos Financeiros Concedidos	-	-	101,58	0,00%	-
Transferências e Delegações Concedidas	4.677.917,84	0,98%	3.950.543,89	0,97%	18,41%
Transferências Intragovernamentais	4.517.347,57	0,96%	3.850.475,88	0,94%	17,32%
Transferências a Instituições Privadas	60.685,84	0,01%	39.556,50	0,01%	53,42%
Transferências ao Exterior	99.884,43	0,01%	60.511,51	0,02%	65,07%
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	3.766.412,90	0,73%	10.680.055,09	2,35%	-64,73%
Perdas Involuntárias	38.707,72	0,01%	-	-	-
Incorporação de Passivos	3.727.705,18	0,72%	10.680.055,09	2,35%	-65,10%
Tributárias	61.367,74	0,02%	33.724,85	0,01%	81,97%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	1.000,00	0,00%	-
Contribuições	61.367,74	0,02%	32.724,85	0,01%	87,53%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-	-	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.095.546,60	1,85%	7.390.909,39	1,23%	23,06%
Incentivos	9.090.566,92	1,85%	7.360.303,76	1,22%	23,51%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.979,68	0,00%	30.605,63	0,01%	-83,73%

Fonte: SIAFI

Nota 13 – Receita Orçamentária

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

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 **“Balanço Orçamentário”** contém apenas as receitas próprias da instituição.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Pode-se observar, na tabela 17, que a previsão atual de “**Receitas Correntes**” da FUSFCar é de 3,9 milhões dos quais pouco mais de 66% foram realizadas.

Tabela 17 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS SET/2021	AH%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.931.614,00	3.931.614,00	2.633.590,68	66,98%	-1.298.023,32
Receita Patrimonial	56.760,00	56.760,00	3.259,79	5,74%	- 53.500,21
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	56.760,00	56.760,00	3.259,79	5,74%	- 53.500,21
RECEITAS DE SERVIÇOS	3.869.040,00	3.869.040,00	2.561.930,25	66,22%	-1.307.109,75
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	3.869.040,00	3.869.040,00	2.561.930,25	66,22%	-1.307.109,75
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	5.814,00	5.814,00	68.400,64	1176,48%	62.586,64
MULTAS ADMINISTRATIVAS, CONTRATUAIS E JUDICIAIS	5.814,00	5.814,00	5.307,28	91,28%	- 506,72
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS	-	-	63.093,36		63.093,36
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	2.633.590,68	0,84%	-312.236.643,32
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	314.870.234,00	314.870.234,00	2.633.590,68	0,84%	-312.236.643,32
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	487.429.061,66		487.429.061,66
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	-	-	490.062.652,34		175.192.418,34

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 18 traz informações sobre os repasses recebidos, bloqueios existentes, descentralizações concedidas e recebidas, assim como, o resumo da execução da despesa e o saldo orçamentário disponível no momento.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
3º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 18 - Movimentação Orçamentária

	Unidade Orçamentária	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentral. Recebidas (b)	Descentral. Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Bloqueado (e)	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
22101	MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA ABASTEC.			150.000,00		0,00	0,00	0,00		150.000,00
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO			423.797,57		287.749,17	287.749,17	264.036,45		136.048,40
26235	UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIAS			197,95		0,00	0,00	0,00		197,95
26266	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA			492,36		0,00	0,00	0,00		492,36
26280	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO CARLOS	369.974.438,00	603.252.491,00	1.631.483,24	3.457.846,24	489.214.493,68	471.571.111,74	436.721.466,87	202.469,00	112.009.165,32
1	DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	321.467.849,00	528.289.846,00		1.236.175,00	429.839.663,44	426.309.629,11	396.653.433,65		97.214.007,56
2	DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	46.781.522,00	73.237.578,00	1.613.099,24	2.203.287,24	59.136.020,27	45.022.672,66	39.831.023,25	202.469,00	13.308.900,73
3	DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	1.725.067,00	1.725.067,00	18.384,00	18.384,00	238.809,97	238.809,97	237.009,97		1.486.257,03
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR			1.740.023,49		560.409,49	159.188,66	125.270,53		1.179.614,00
26292	FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO			7.838,70		0,00	0,00	0,00		7.838,70
26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO			29.000,40		0,00	0,00	0,00		29.000,40
26351	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECONCAVO DA BAHIA			1.201,36		0,00	0,00	0,00		1.201,36
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	3.984.035,07	3.457.846,24	490.062.652,34	472.018.049,57	437.110.773,85	77.939.434,00	113.513.558,49

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 19 apresenta, em novo formato, a movimentação orçamentária do órgão com detalhes sobre os bloqueios existentes, as descentralizações recebidas e concedidas, internas e externas.

Para o crédito orçamentário recebido, dotação atualizada de R\$ 680.989.456,00 (tabela 18), há um bloqueio de 11,45%. Desse valor, 11,42% foram do total destinado a despesas com pessoal e encargos sociais (tabela 19). Houve o desbloqueio quase que total no orçamento destinado a outras despesas correntes, restando em condições de bloqueio pouco mais de 202 mil.

As descentralizações externas recebidas somam R\$ 2.352.551,83 e estão discriminadas na tabela abaixo. As descentralizações externas concedidas são referentes a **“Precatórios de Pessoal”** e **“Precatórios de Terceiros”** e totalizam R\$ 1.826.363,00. Destaca-se a descentralização interna de R\$ 1.631.483,24 que ocorreu entre as Unidades Gestoras do Órgão.

Tabela 19 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

Movimentação Orçamentária	Saldo - SET/2021	AV%
Repasse Recebido	603.050.022,00	88,55%
Disponível Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais	528.289.846,00	77,58%
Repasse Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais	606.026.811,00	88,99%
Bloqueio Despesa Corrente - Pessoal e Encargos Sociais	(77.736.965,00)	-11,42%
Disponível Despesa Corrente - Diversas	73.035.109,00	10,72%
Repasse Despesa Corrente - Diversas	73.237.578,00	10,75%
Bloqueio Despesa Corrente - Diversas	(202.469,00)	-0,03%
Despesa Capital - Investimentos	1.725.067,00	0,25%
Descentralização Recebida	3.984.035,07	
Ted Turismo Rural	150.000,00	
Ted 10298 Bolsa Residência Médica	287.749,17	
Curso no âmbito do sistema UAB	97.687,49	
Ted 10507 Alfabetização	136.048,40	
PNAE-MC Distribuição Gratuita	29.000,40	
PROAP	1.642.336,00	
Outros	9.730,37	
SIN UG 156403	1.631.483,24	
Descentralização Concedida	(3.457.846,24)	
Precatórios de Pessoal	(1.236.175,00)	
Precatórios de Terceiros	(590.188,00)	
SIN UG 154049	(1.631.483,24)	
Despesa Empenhada	(490.062.652,34)	
Crédito Orçamentário Disponível	113.513.558,49	

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 14 – Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 490.062.652,34 milhões. A Tabela 20 apresenta a execução da despesa orçamentária do terceiro trimestre de 2021, nela as despesas empenhadas com **“Pessoal e encargos Sociais”** correspondem a 87,71% do total empenhado. No entanto, esse percentual sobe para 90,39% quando é considerado os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo **“Outras Despesas Correntes”**. A tabela 21 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\$ 238.809,97 (0,05%).

As despesas liquidadas superam os 96% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalente a 92,60% das despesas liquidadas, vale salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de setembro é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente.

Tabela 20 - Despesa Orçamentária

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	489.823.842,37	99,95%	471.779.239,60	96,32%	436.873.763,88	92,60%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	429.839.663,44	87,71%	426.309.629,11	99,18%	396.653.433,65	93,04%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	59.984.178,93	12,24%	45.469.610,49	75,80%	40.220.330,23	88,46%
DESPESAS DE CAPITAL	238.809,97	0,05%	238.809,97	100,00%	237.009,97	99,25%
INVESTIMENTOS	238.809,97	0,05%	238.809,97	100,00%	237.009,97	99,25%
TOTAL	490.062.652,34	100,00%	472.018.049,57	96,32%	437.110.773,85	92,60%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 21 contempla todas as despesas empenhadas por grupo 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

3º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 21 - Despesas Empenhadas detalhadas

Grupo de Despesa	Natureza Despesa Detalhada	SET/2021 Despesas Empenhadas	AV%
DESPESAS CORRENTES - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	87.551.860,20	17,87%
	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL	5.388.049,52	1,10%
	01 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL	8.577.231,40	1,75%
	APOSENT ORIGINARIA DE SUBSIDIOS - PESSOAL CIV	60.366,48	0,01%
	VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CIVIL	736.755,89	0,15%
	COMPLEMENTACAO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	142.089,61	0,03%
	03 PENSOES CIVIS	11.309.330,25	2,31%
	13 SALARIO - PENSOES CIVIS	628.424,86	0,13%
	SALARIO CONTRATO TEMPORARIO	2.340.556,45	0,48%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - CONTRATO TEMPORARIO	2.728,27	0,00%
	04 FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO	396.981,16	0,08%
	13º SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO	166.391,51	0,03%
	FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO	135.695,65	0,03%
	FERIAS PAGAMENTO ANTECIPADO - CONTRATOS TEMPORARIOS	3.499,73	0,00%
	07 CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPRESP LEI 12618/12	1.448.985,66	0,30%
	VENCIMENTOS E SALARIOS	118.622.566,06	24,21%
	ADICIONAL NOTURNO	38.700,85	0,01%
	INCORPORACOES	268.155,04	0,05%
	VANTAGENS PERM.SENT.JUD.TRANS.JULGADO - CIVIL	52.668,96	0,01%
	1 ABONO DE PERMANENCIA	4.310.011,80	0,88%
	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	132.524,02	0,03%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	739.006,94	0,15%
	11 GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO	107.339.267,33	21,90%
	GRAT POR EXERCICIO DE FUNCOES COMISSONADAS	1.874.640,61	0,38%
	GRATIFICACAO/ADICIONAL DE LOCALIZACAO	833,40	0,00%
	GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO	2.454.206,68	0,50%
	GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO	2.818.556,17	0,58%
	FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	313.816,49	0,06%
	13º SALARIO	8.853.167,96	1,81%
	FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	4.999.398,28	1,02%
	FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	429.155,74	0,09%
	13 CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	436.593,89	0,09%
	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	56.336.575,08	11,50%
	16 SUBSTITUICOES	154.609,05	0,03%
	SERVICOS EXTRAORDINARIOS	393,17	0,00%
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	52.976,05	0,01%
	91 SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	593.579,80	0,12%
	SENT.JUD.NAO TRANS.JULG CARAT CONT PENS CIVIL	15.372,52	0,00%
	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	10.151,82	0,00%
	92 PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	70.226,89	0,01%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	33.562,20	0,01%
TOTAL PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		429.839.663,44	87,71%
	04 AUXILIO-ALIMENTACAO	193.796,22	0,04%
	AUXILIO-CRECHE	26.964,00	0,01%
	AUXILIO-TRANSPORTE	5.246,98	0,00%
	AUXILIO-FUNERAL ATIVO CIVIL	31.370,05	0,01%
	08 AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	143.276,43	0,03%
	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL	19.447,88	0,00%
	AUXILIO-CRECHE CIVIL	1.103.598,00	0,23%
	14 DIARIAS NO PAIS	10.000,00	0,00%
	DIARIAS NO EXTERIOR	5.000,00	0,00%
	18 BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	10.244.914,02	2,09%
	AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	32.581,45	0,01%
	20 AUXILIO A PESQUISADORES	212.000,00	0,04%
	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	91.656,62	0,02%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	115.156,80	0,02%
	ALIMENTOS PARA ANIMAIS	19.500,61	0,00%
	MATERIAL QUIMICO	440,00	0,00%
	MATERIAL DE COUDELARIA OU DE USO ZOOTECNICO	2.000,00	0,00%
	MATERIAL DE EXPEDIENTE	12.200,00	0,00%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	8.276,00	0,00%
	30 MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	15.471,36	0,00%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	2.663,12	0,00%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	9.358,82	0,00%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	2.980,80	0,00%
	MATERIAL HOSPITALAR	121.590,00	0,02%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	10.210,00	0,00%
	FERRAMENTAS	296,00	0,00%
	MATERIAL DE SINALIZACAO VISUAL E OUTROS	3.300,00	0,00%
	MATERIAL DE CONSUMO - PAGTO ANTECIPADO	16.300,00	0,00%
	PASSAGENS PARA O PAIS	1.792,34	0,00%

Continuação na próxima página

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Continuação - Tabela 21

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	33	LOCACAO DE MEIOS DE TRANSPORTE	2.000,00	0,00%
		PEDAGIOS	10.000,00	0,00%
	36	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	222.567,42	0,05%
		ESTAGIARIOS	651.835,90	0,13%
		APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	2.137.368,53	0,44%
		LIMPEZA E CONSERVACAO	4.902.020,54	1,00%
	37	VIGILANCIA OSTENSIVA	5.103.677,72	1,04%
		MANUTENCAO E CONSERVACAO DE BENS IMOVEIS	264.936,41	0,05%
		SERVICOS DE COPA E COZINHA	304.729,77	0,06%
		INST.DE CARATER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	2.396,00	0,00%
		ASSINATURAS DE PERIODICOS E ANUIDADES	169.824,15	0,03%
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	22,00	0,00%
		LOCACAO DE IMOVEIS	98.688,98	0,02%
		LOCACAO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	265.440,27	0,05%
		MANUTENCAO E CONSERV. DE BENS IMOVEIS	692.627,77	0,14%
		MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	28.887,30	0,01%
		MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	450,00	0,00%
	3	MANUT.E CONS.DE B.MOVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	2.887,00	0,00%
		EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	1.023,00	0,00%
		FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	1.752.930,00	0,36%
		SERVICOS DE ENERGIA ELETRICA	5.242.824,55	1,07%
		SERVICOS DE AGUA E ESGOTO	1.910.000,00	0,39%
		SERVICOS DOMESTICOS	4.720,00	0,00%
	39	SERVICOS DE COMUNICACAO EM GERAL	11.798,46	0,00%
		SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	15.414,72	0,00%
		SERV.MEDICO-HOSPITAL.,ODONTOL.E LABORATORIAIS	14.024,95	0,00%
		SERVICOS DE TELECOMUNICACOES	35.341,12	0,01%
		SERVICOS DE APOIO AO ENSINO	945.282,35	0,19%
		SEGUROS EM GERAL	61.068,89	0,01%
		SERVICO DE INCINERACAO,DESTRUICAO E DEMOLICAO	32.000,00	0,01%
		LIMPEZA E CONSERVACAO	179.874,41	0,04%
		SERV. DE APOIO ADMIN., TECNICO E OPERACIONAL	212.441,24	0,04%
		SERVICOS BANCARIOS	1.650,00	0,00%
		SERVICOS DE CONTROLE AMBIENTAL	7.128,02	0,00%
		OUTROS SERV.DE TERCEIROS PJ- PAGTO ANTECIPADO	5.500,00	0,00%
		MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	60.000,00	0,01%
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	107,52	0,00%
		MANUT. E CONSERV. DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	207,34	0,00%
		TAXA SOBRE TERRENO DE MARINHA.	105,33	0,00%
		LOCACAO DE SOFTWARES	21.010,16	0,00%
		MANUTENCAO CORRETIVA E SUSTENTACAO SOFTWARES	8.880,31	0,00%
		SUORTE A USUARIOS DE TIC	409.138,66	0,08%
	40	SUORTE DE INFRAESTRUTURA DE TIC	41.383,85	0,01%
		TELEFONIA FIXA E MOVEL - PACOTE COMUNICACAO DE DADOS	21.434,11	0,00%
		COMPUTACAO EM NUVEM - INFRAESTRUTURA C/ SERVICO(IAS)	59.000,00	0,01%
		SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS DE TIC	45.892,00	0,01%
	41	INST.DE CARATER ASSIST.CULT.E EDUCACIONAL	3.200,00	0,00%
		ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	40.219,68	0,01%
		INSTIT. DE CARATER CULTURAL OU EDUCACIONAL	67.404,85	0,01%
	46	AUXILIO-ALIMENTACAO CIVIS	9.177.736,97	1,87%
		MULTAS INDEDUTIVEIS	2.000,00	0,00%
		CONTRIBUICAO P/ O PIS/PASEP	3.766.564,94	0,77%
	47	MULTAS DEDUTIVEIS	61.887,23	0,01%
		JUROS	5.996,83	0,00%
		CONTRIB.PREVIDENCIARIAS-SERVICOS DE TERCEIROS	92.471,69	0,02%
		MULTAS INDEDUTIVEIS	5.000,00	0,00%
	48	RESIDENCIA MEDICA	239.790,96	0,05%
	49	AUXILIO-TRANSPORTE CIVIS	2.420.958,03	0,49%
		OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	7.594,78	0,00%
	92	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PJ	358.272,31	0,07%
		INDENIZACOES E RESTITUICOES	1.183,76	0,00%
		INDENIZACOES	1.450,00	0,00%
	93	RESTITUICOES	3.627,82	0,00%
		RESSARCIMENTO ASSISTENCIA MEDICA/ODONTOLOGICA	5.306.890,83	1,08%
TOTAL		BENEFICIOS COM PESSOAL	442.962.058,00	90,39%
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	46.861.784,37	9,56%
DESPESA CAPITAL	51	OBRAS EM ANDAMENTO	47.009,97	0,01%
	4	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.800,00	0,00%
	52	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	190.000,00	0,04%
TOTAL GERAL			490.062.652,34	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\$ 15.591.737,15.

A Tabela 22 sintetiza a composição e o valor ainda bloqueado dos empenhos de Restos a Pagar não Processados, emitidos em 2019, e “bloqueados” em 30/06/2021. O total bloqueado foi de R\$ 8.224.381,42 e foram transferidos para contas contábeis específicas. As unidades gestoras executoras responsáveis pelos empenhos bloqueados puderam solicitar 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 22 - Restos a Pagar Não Processados Bloqueados

CONTA CONTÁBIL	63.151.00.00		63.152.00.00	SALDO
ANO DE INSCRIÇÃO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	
2019	347.785,95	4.656.794,44	137.458,92	5.142.039,31
TOTAL	347.785,95	4.656.794,44	137.458,92	5.142.039,31

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 23 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 23 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	631100000		631300000		SALDO
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	INVESTIMENTOS	
2017			723.708,99			723.708,99
2018			1.221.607,86			1.221.607,86
2019	-	3.012.371,47	786,00	3.770,34	-	3.016.927,81
2020	92.554,90	1.445.379,67	881.490,95	3.065.507,66	2.520,00	5.487.453,18
TOTAL	92.554,90	4.457.751,14	2.827.593,80	3.069.278,00	2.520,00	10.449.697,84

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 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.

A Tabela 24 detalha a composição do saldo ainda existente, por ano de inscrição e categoria de despesa. Salienta-se que o saldo da conta já regrediu 52,69% em períodos anteriores. A Coordenadoria de Contabilidade se reuniu com a administração e demais coordenadorias envolvidas no sentido de alinhar os procedimentos para baixa dos valores.

Tabela 24 - 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). O órgão **não** apresenta saldo em restos a pagar referente ao enfrentamento da COVID-19.

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 25 traz um compacto para melhor visualização e entendimento.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

Assim como nos períodos anteriormente analisados, no terceiro trimestre de 2021 a composição (AV) dos principais grupos de conta **não** obteve nenhuma variação relevante. A respeito da evolução (AH) não foram observadas variações estendidas percentualmente, no entanto, vale enfatizar que no grupo dos “**Ingressos**” as receitas próprias encolheram 18,75% e as transferências financeiras recebidas caíram 1,72%. No grupo dos “**Dispêndios**” as despesas orçamentárias da instituição ultrapassam 490 milhões, porém ficaram abaixo do apurado no mesmo período de 2020 em 0,41%.

Tabela 25 - Balanço Financeiro Resumido

ESPECIFICAÇÃO	SET/2021	AV%	SET/2020	AV%	AH%
(=) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	44.766.744,68	7,69%	46.209.405,34	7,76%	-3,12%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	2.633.590,68	0,45%	3.241.467,94	0,54%	-18,75%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	481.300.510,77	82,72%	489.732.997,86	82,24%	-1,72%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	53.176.638,92	9,14%	56.342.631,22	9,46%	-5,62%
(=) TOTAL INGRESSOS	537.110.740,37	92,31%	549.317.097,02	92,24%	-2,22%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	490.062.652,34	84,22%	492.093.258,27	82,63%	-0,41%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	4.517.347,57	0,78%	3.850.475,88	0,65%	17,32%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	53.240.742,66	9,15%	63.047.017,53	10,59%	-15,55%
(=) TOTAL DISPÊNDIOS	547.820.742,57	94,15%	558.990.751,68	93,86%	-2,00%
(=) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	34.056.742,48	5,85%	36.535.750,68	6,14%	-6,79%

Fonte: SIAFI

Nota 19 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa

A DFC apresenta as entradas e saídas de caixa classificando-as em três grupos:

- Atividades operacionais;
- Atividades de investimentos;
- Atividades de financiamentos

Nelas são identificadas as fontes de geração de entrada, os itens de consumo (saídas de caixa) e o saldo final; este composto por saldo inicial, mais entradas menos saídas.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

A tabela 26 demonstra as variações dos três grupos citados acima, assim como a geração líquida de caixa, geração essa que foi negativa em mais de 10 milhões e comparando sua composição com o período anterior nota-se um aumento de 10,71%.

As atividades Operacionais, considerando questões monetárias, foram as principais responsáveis pelo resultado negativo chegando a quase 9 milhões. Os ingressos são 99,41% decorrente de *“Transferências Financeiras Recebidas”* e os desembolsos predominantemente do grupo *“Pessoal e demais despesas”* que são quase 90% de todos os pagamentos. Na tabela 26 é possível observar que os desembolsos desse grupo superaram os ingressos e 1,82%.

As atividades de Investimento não receberam ingressos, apenas desembolsos que não superam 2 milhões, muito abaixo do valor desembolsado no mesmo período de 2020.

As atividades de Financiamento não tiveram movimentação em ambos os períodos analisados.

Tabela 26 - Demonstrações do Fluxo de Caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2021	AV%	SET/2020	AV%	AH%
INGRESSOS	484.144.330,17	100,00%	492.995.748,38	100,00%	-1,80%
DESEMBOLSOS	- 492.950.399,60	-101,82%	-491.883.688,54	-99,77%	0,22%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	SET/2021	AV%	SET/2020	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 1.903.932,77	-0,39%	- 10.785.714,50	-2,19%	-82,35%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	SET/2021	AV%	SET/2020	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 10.710.002,20	-2,21%	- 9.673.654,66	-1,96%	10,71%

Fonte: SIAFI

A tabela 27 apresenta a correlação dos resultados apresentados no BF e DFC onde expressam resultado negativo (déficit financeiro).

Tabela 27 – Correlação entre BF e DFC

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	SET/2021	SET/2020
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	34.056.742,48	36.535.750,68
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	- 10.710.002,20	- 9.673.654,66

Fonte: SIAFI

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3º TRIMESTRES DE 2021

É relevante explicar que o **“saldo para o exercício seguinte”**, que também é o **“caixa e equivalente de caixa final”** de (R\$ 34.056.742,48), possui esse valor elevado devido ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de setembro de 2021, que ocorre no primeiro dia útil de outubro. 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”**.