



RELATÓRIO CONTÁBIL

4º 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 FUFSCAR

EDNA HERCULES AUGUSTO

COORDENADORA DE CONTABILIDADE

VILMA MARTINS DE ATAIDE

VICE-COORDENADORA DE CONTABILIDADE

MARILDA CRISTINA PRIORI

São Carlos/SP

2022

SUMÁRIO

LISTA DE TABELAS	5
APRESENTAÇÃO	6
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS	8
Balanço Patrimonial (BP)	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 (DVP)	10
Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Não Processados	13
Demonstrativo de Execução Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	13
Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)	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 – Imobilizado – Bens Móveis	23
Nota 7 – Imobilizado – Bens Imóveis	24
Nota 8 – Intangível	25
Nota 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	25
Nota 10 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	26
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo	27
Nota 12 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	29
Nota 13 – Patrimônio Líquido	30
Nota 14 – Demonstrativos anexos ao Balanço Patrimonial	30
Nota 15 – Atos Potenciais	31
Nota 16 – Demonstrações das Variações Patrimoniais	31
Nota 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas	32
Nota 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas	35
Nota 19 – Receita Orçamentária	36

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Nota 20 – Despesa Orçamentária.....	40
Nota 21 – Restos a Pagar não Processados	44
Nota 22 – Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados.....	44
Nota 23 – Despesas Relacionadas ao Enfrentamento da COVID-19	45
Nota 24 – Balanço Financeiro.....	45
Nota 25 – Demonstrações Do Fluxo de Caixa.....	46
Nota 26 – Declaração do Contador	48

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa	22
Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	22
Tabela 3 - Estoque por subitem	23
Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis	24
Tabela 5 - Imobilizado - Bens Imóveis	24
Tabela 6 - Intangível	25
Tabela 7 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	25
Tabela 8 - Precatórios Trabalhistas e Previdenciários	26
Tabela 9 - Precatórios de Pessoal	26
Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	27
Tabela 11 - Obrigações Junto a Fornecedores	27
Tabela 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo	28
Tabela 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo - Detalhada	29
Tabela 14 - Precatórios de Terceiros	29
Tabela 15 - Precatórios de Pessoal Longo Prazo	29
Tabela 16 - Patrimônio Líquido	30
Tabela 17 - Grupo Financeiro	30
Tabela 18 - Direitos e Obrigações	31
Tabela 19 - Demonstrações das Variações Patrimoniais	32
Tabela 20 - Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	33
Tabela 21 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	33
Tabela 22 - Transferências e Delegações Recebidas	34
Tabela 23 - Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	34
Tabela 24 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	35
Tabela 25 - Variações Diminutivas	36
Tabela 26 - Receita Orçamentária	37
Tabela 27 - Movimentação Orçamentária	38
Tabela 28 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão	39
Tabela 29 - Crédito Orçamentário Recebido - Dotação Atualizada	40

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 30 - Despesas Orçamentárias	41
Tabela 31 - Natureza de Despesa Detalhada	42
Tabela 32 - Restos a Pagar Não Processados	44
Tabela 33 - Restos a Pagar por ano	45
Tabela 34 - Balanço Financeiro Resumido	46
Tabela 35 - Receita Orçamentária Própria X Empenhada	46
Tabela 36 - Demonstrações do Fluxo de Caixa.....	47
Tabela 37 - Correlação entre BF e DFC.....	48

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

4º TRIMESTRES DE 2021

No presente relatório estão evidenciadas as Demonstrações Contábeis Consolidadas do quarto 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 exercício de 2021 foi superavitário em R\$ 61.262.711,48 milhões e deve-se ao lançamento da Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) referente a Reavaliação dos Ativos (Bens Imóveis). Com isso o Patrimônio Líquido cresceu 8,43% em 2021.

As Variações Patrimoniais Diminutivas foram pouco mais de 713 milhões nos períodos (2021/2020) com percentual de variação quase nulo (0,10%). As Variações Patrimoniais Aumentativas somaram 775 milhões, apresentando um crescimento de 4,90% comparado a 2020.

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 foi realizada e somou quase 4 milhões, a arrecadação foi predominantemente referente a Serviços Administrativos e Comerciais Gerais. Houve um crescimento de 20,78% na arrecadação em relação ao exercício de 2020.

O repasse de crédito orçamentário enviado pela SPO/MEC em 2021 - dotação atualizada - foi de R\$ 681.964.112,00 milhões. As descentralizações externas recebidas somaram R\$ 24.129.499,22 e as descentralizações externas concedidas, referentes a precatórios, TED e transferências dentro do mesmo órgão totalizaram R\$ 8.475.171,51.

As despesas orçamentárias devidamente empenhadas atingiram o montante de R\$ 690.418.828,09 milhões, esse valor é composto majoritariamente por despesa de pessoal e encargos sociais (87,21%). O orçamento para despesa de capital foi de R\$ 1.125.067,00, liberado no segundo trimestre e representou apenas 0,16% da dotação total. No entanto, em virtude das “Descentralizações Recebidas” o valor empenhado em investimento foi de R\$ 10.478.839,28.

No Balanço Financeiro destaque para os Ingressos referentes as “Receitas Orçamentárias Próprias” que cresceram 20,78% mesmo em cenário adverso, resultado da pandemia. As *Transferências Financeiras Recebidas* representaram quase 100% dos ingressos nos períodos analisados. A geração líquida de caixa e equivalente de caixa na Demonstração dos Fluxos de Caixa e no Balanço Financeiro, apurada no exercício de 2021, foi negativa em apenas R\$ 116.166,72, sendo 91,95% menor que no exercício de 2020.

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

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

Balanço Patrimonial (BP)

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
ATIVO CIRCULANTE	50.545.480,69	5,71%	49.183.598,22	6,00%	2,77%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.650.577,96	5,05%	44.766.744,68	5,46%	-0,26%
Créditos a Curto Prazo	5.525.801,22	0,62%	3.963.885,07	0,48%	39,40%
Estoques	369.101,51	0,04%	452.968,47	0,06%	-18,51%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	834.274.560,28	94,29%	770.975.787,59	94,00%	8,21%
Imobilizado	832.225.054,34	94,06%	768.861.105,55	93,75%	8,24%
Bens Móveis	165.697.744,22	18,73%	177.331.268,10	21,62%	-6,56%
Bens Móveis	252.815.036,05	28,57%	251.274.545,51	30,64%	0,61%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum.					
de Bens Móveis	- 87.117.291,83	-9,85%	-73.943.277,41	-9,02%	17,82%
Bens Imóveis	666.527.310,12	75,33%	591.529.837,45	72,12%	12,68%
Bens Imóveis	667.466.703,77	75,44%	592.393.070,36	72,23%	12,67%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de					
Bens Imóveis	-939.393,65	-0,11%	- 863.232,91	-0,11%	8,82%
Intangível	2.049.505,94	0,23%	2.114.682,04	0,26%	-3,08%
Softwares	2.049.505,94	0,23%	2.114.682,04	0,26%	-3,08%
Softwares	2.238.078,22	0,25%	2.240.478,22	0,27%	-0,11%
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-188.572,28	-0,02%	- 125.796,18	-0,02%	49,90%
TOTAL DO ATIVO	884.820.040,97	100,00%	820.159.385,81	100,00%	7,88%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	96.371.099,63	10,89%	93.083.776,09	11,35%	3,53%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Pr	44.900.129,33	5,07%	38.701.608,57	4,72%	16,02%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	1.949.686,99	0,22%	1.188.136,37	0,14%	64,10%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	0,00%	-		
Demais Obrigações a Curto Prazo	49.521.283,31	5,60%	53.194.031,15	6,49%	-6,90%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	128.483,31	0,01%	17.863,17	0,00%	619,26%
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo P	128.483,31	0,01%	17.863,17	0,00%	619,26%
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	96.499.582,94	10,91%	93.101.639,26	11,35%	3,65%

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV %	2020	AV %	AH%
Resultados Acumulados	788.320.458,03	89,09%	727.057.746,55	88,65%	8,43%
Resultado do Exercício	61.262.711,48	6,92%	25.778.680,33	3,14%	137,65%
Superavits ou deficitis acumulados	727.057.746,55	82,17%	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	788.320.458,03	89,09%	727.057.746,55	88,65%	8,43%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	884.820.040,97	100,00%	820.159.385,81	100,00%	7,88%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
ATIVO FINANCEIRO	44.650.577,96	5,05%	44.766.744,68	5,46%	-0,26%
ATIVO PERMANENTE	840.169.463,01	94,95%	775.392.641,13	94,54%	8,35%
TOTAL ATIVO	884.820.040,97	100,00%	820.159.385,81	100,00%	7,88%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
PASSIVO FINANCEIRO	72.971.485,21	8,25%	70.532.917,11	8,60%	3,46%
PASSIVO PERMANENTE	52.875.165,35	5,98%	51.492.694,38	6,28%	2,68%
SALDO PATRIMONIAL	758.973.390,41	85,78%	698.133.774,32	85,12%	8,71%
TOTAL PASSIVO	884.820.040,97	100,00%	820.159.385,81	100,00%	7,88%

Quadro de Compensações

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO ATOS POTENCIAIS ATIVOS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.490.346,16	1,32%	3.771.775,79	3,59%	-60,49%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos	35.055.673,73	31,07%	37.847.054,00	36,07%	-7,38%
Direitos Contratuais	-	-	-	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	36.546.019,89	32,39%	41.618.829,79	39,67%	-12,19%

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos	4.980.941,24	4,42%	3.481.680,00	3,32%	43,06%
Obrigações Contratuais	71.289.969,43	63,19%	59.823.979,72	57,02%	19,17%
Outros Atos Potenciais Passivos	-	-	-	-	-
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	76.270.910,67	67,61%	63.305.659,72	60,33%	20,48%
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS (ATIVOS +PASSIVOS)	112.816.930,56	100,00%	104.924.489,51	100,00%	7,52%

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO DEZEMBRO/2021
Recursos Ordinários	- 21.847.922,45
Recursos Vinculados	- 6.472.984,80
Educação	- 284.021,25
Seguridade Social (Exceto Previdência)	- 3.098.135,56
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	- 218.662,31
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	- 2.872.165,68
TOTAL	- 28.320.907,25

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	775.097.213,28	100,00%	738.923.955,27	100,00%	4,90%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	0,00%	-	0,00%	
Contribuições	-	0,00%	-	0,00%	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.911.002,73	0,50%	3.275.440,54	0,44%	19,40%
Exploração de Bens, Direitos e Prestação Serviços	3.911.002,73	0,50%	3.275.440,54	0,44%	19,40%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	7.086,38	0,00%	-	0,00%	
Juros e Encargos de Mora	7.086,38	0,00%	-	0,00%	
Transferências e Delegações Recebidas	683.417.111,62	88,17%	686.968.037,36	92,97%	-0,52%
Transferências Intragovernamentais	682.856.800,78	88,10%	685.074.478,04	92,71%	-0,32%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	560.310,84	0,07%	1.893.559,32	0,26%	-70,41%
Valorização Ganhos c/ Ativos e Desincorp.	87.500.221,04	11,29%	48.644.577,91	6,58%	79,88%
Reavaliação de Ativos	74.438.393,37	9,60%	44.655.478,12	6,04%	66,69%
Ganhos com Incorporação de Ativos	0,01	0,00%	419,88	0,00%	-100,00%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	13.061.827,66	1,69%	3.988.679,91	0,54%	227,47%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	261.791,51	0,03%	35.899,46	0,00%	629,24%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	261.791,51	0,03%	35.899,46	0,00%	629,24%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2021	AV%	2020	AV%	AH%
	713.834.501,80	100,00%	713.145.274,94	100,00%	0,10%
Pessoal e Encargos	466.430.769,62	65,34%	453.681.238,39	63,62%	2,81%
Remuneração a Pessoal	360.002.877,48	50,43%	353.545.309,59	49,58%	1,83%
Encargos Patronais	85.951.171,95	12,04%	82.103.854,04	11,51%	4,69%
Benefícios a Pessoal	20.476.720,19	2,87%	18.032.074,76	2,53%	13,56%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	164.971.425,25	23,11%	160.644.670,49	22,53%	2,69%
Aposentadorias e Reformas	142.107.861,36	19,91%	141.137.133,53	19,79%	0,69%
Pensões	16.440.375,60	2,30%	15.418.541,11	2,16%	6,63%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.423.188,29	0,90%	4.088.995,85	0,57%	57,08%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	55.569.912,26	7,78%	58.999.030,47	8,27%	-5,81%
Uso de Material de Consumo	800.939,34	0,11%	2.177.654,36	0,31%	-63,22%
Serviços	41.088.778,33	5,76%	41.172.982,10	5,77%	-0,20%
Depreciação, Amortização e Exaustão	13.680.194,59	1,92%	15.648.394,01	2,19%	-12,58%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	85.119,25	0,01%	150.660,57	0,02%	-43,50%
Juros e Encargos de Mora	85.119,25	0,01%	150.558,99	0,02%	-43,46%
Descontos Financeiros Concedidos	-		101,58	0,00%	
Transferências e Delegações Concedidas	5.975.101,99	0,84%	4.577.693,65	0,64%	30,53%
Transferências Intragovernamentais	5.065.428,66	0,71%	4.413.133,88	0,62%	14,78%
Transferências a Instituições Privadas	68.162,24	0,01%	40.756,50	0,01%	67,24%
Transferências ao Exterior	299.313,91	0,04%	123.803,27	0,02%	141,77%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	542.197,18	0,08%	-	0,00%	
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	8.752.748,44	1,23%	22.647.179,83	3,18%	-61,35%
Perdas Involuntárias	38.707,72	0,01%	-		
Incorporação de Passivos	8.692.119,48	1,22%	12.321.216,05	1,73%	-29,45%
Desincorporação de Ativos	21.921,24	0,00%	10.325.963,78	1,45%	-99,79%
Tributárias	79.448,34	0,01%	63.401,16	0,01%	25,31%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-		1.000,00	0,00%	
Contribuições	79.448,34	0,01%	62.401,16	0,01%	27,32%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-		-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.969.976,65	1,68%	12.381.400,38	1,74%	-3,32%
Incentivos	11.961.290,18	1,68%	12.340.570,16	1,73%	-3,07%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.686,47	0,00%	40.830,22	0,01%	-78,73%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	61.262.711,48	0,00%	25.778.680,33	0,00%	137,65%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
4º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Orçamentário (BO)

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.931.614,00	3.931.614,00	3.986.702,14	55.088,14
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	3.914.829,32	45.789,32
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.869.040,00	3.869.040,00	3.914.829,32	45.789,32
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	5.814,00	5.814,00	68.613,03	62.799,03
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	5.814,00	5.814,00	5.307,28	-506,72
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	63.305,75	63.305,75
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	3.986.702,14	-310.883.531,86
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	314.870.234,00	314.870.234,00	3.986.702,14	-310.883.531,86
DEFICIT (RECEITA REALIZADA - DESPESA EMPENHADA)	-	-	686.432.122,95	686.432.122,95
TOTAL (DESPESA EMPENHADA)	314.870.234,00	314.870.234,00	690.418.825,09	375.548.591,09
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-1.051.054,00
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-
CRÉDITOS CANCELADOS	-	1.051.054,00	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º 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	680.839.045,00	679.939.985,81	667.292.769,92	624.518.244,45	899.059,19
Pessoal e Encargos Sociais	605.974.864,00	607.003.936,00	602.145.486,93	601.969.037,55	562.185.047,63	4.858.449,07
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	73.213.127,00	73.835.109,00	77.794.498,88	65.323.732,37	62.333.196,82	- 3.959.389,88
DESPESAS DE CAPITAL	1.725.067,00	1.125.067,00	10.478.839,28	291.015,77	251.809,97	- 9.353.772,28
Investimentos	1.725.067,00	1.125.067,00	10.478.839,28	291.015,77	251.809,97	- 9.353.772,28
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	680.913.058,00	681.964.112,00	690.418.825,09	667.583.785,69	624.770.054,42	- 8.454.713,09
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	680.913.058,00	681.964.112,00	690.418.825,09	667.583.785,69	624.770.054,42	- 8.454.713,09
TOTAL	680.913.058,00	681.964.112,00	690.418.825,09	667.583.785,69	624.770.054,42	- 8.454.713,09

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º 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	13.748.472,86	731.932,63	4.017.246,34
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	13.683.919,14	639.377,73	4.017.246,34
DESPESAS DE CAPITAL	8.231.656,75	2.426.211,70	22.292.073,43	2.292.073,43	5.160.877,49	3.204.917,53
Investimentos	8.231.656,75	2.426.211,70	22.292.073,43	2.292.073,43	5.160.877,49	3.204.917,53
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	12.106.517,99	17.049.002,29	35.752.957,35	16.040.546,29	5.892.810,12	7.222.163,87

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	26,79	100.550,67
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	26,79	100.550,67
DESPESAS DE CAPITAL	0,62	111.965,05	111.965,05	0,62	0,00
Investimentos	0,62	111.965,05	111.965,05	0,62	0,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	22.254,47	41.355.142,36	41.276.818,75	27,41	100.550,67

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Balanco Financeiro (BF)

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	3.986.702,14	0,50%	3.300.914,36	0,42%	20,78%
Ordinárias	-	0,00%		0,00%	
Vinculadas	3.998.276,68	0,50%	3.753.888,45	0,47%	6,51%
Educação	71,55	0,00%	911,23	0,00%	-92,15%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	3.998.205,13	0,50%	3.752.977,22	0,47%	6,53%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	- 11.574,54	0,00%	-452.974,09	-0,06%	-97,44%
Transferências Financeiras Recebidas	682.856.800,78	85,63%	685.074.478,04	86,43%	-0,32%
Resultantes da Execução Orçamentária	665.639.610,51	83,47%	662.990.532,84	83,65%	0,40%
Repassé Recebido	663.549.065,52	83,21%	658.706.498,07	83,11%	0,74%
Sub-repassé Recebido	2.090.544,99	0,26%	4.284.034,77	0,54%	-51,20%
Independentes da Execução Orçamentária	17.217.190,27	2,16%	22.083.945,20	2,79%	-22,04%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	16.417.078,47	2,06%	21.853.489,66	2,76%	-24,88%
Demais transferências Recebidas	5.102,82	0,00%	-	0,00%	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	795.008,98	0,10%	230.455,54	0,03%	244,97%
Recebimentos Extraorçamentários	65.869.530,70	8,26%	58.015.307,47	7,32%	13,54%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	42.813.731,27	5,37%	40.880.986,93	5,16%	4,73%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	22.835.039,40	2,86%	17.049.002,29	2,15%	33,94%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	27.581,55	0,00%	75.269,19	0,01%	-63,36%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	193.178,48	0,02%	10.049,06	0,00%	1822,35%
Arrecadação de Outra Unidade	193.178,48	0,02%	10.049,06	0,00%	1822,35%
Saldo do Exercício Anterior	44.766.744,68	5,61%	46.209.405,34	5,83%	-3,12%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.766.744,68	5,61%	46.209.405,34	5,83%	-3,12%
TOTAL	797.479.778,30	100,00%	792.600.105,21	100,00%	0,62%
DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	2021	AV%	2020	AV%	AH%
Despesas Orçamentárias	690.418.825,09	86,58%	678.664.892,10	85,63%	1,73%
Ordinárias	557.049.850,51	69,85%	248.075.371,54	31,30%	124,55%
Vinculadas	133.368.974,58	16,72%	430.589.520,56	54,33%	-69,03%
Educação	990.588,57	0,12%	230.099.396,56	29,03%	-99,57%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	67.171.807,87	8,42%	7.725.830,00	0,97%	769,44%
Previdência Social (RPPS)	60.047.587,21	7,53%	114.513.422,56	14,45%	-47,56%
Dívida Pública	-		70.840.838,84	8,94%	-100,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	5.158.990,93	0,65%	7.410.032,60	0,93%	-30,38%
Transferências Financeiras Concedidas	5.065.428,66	0,64%	4.413.133,88	0,56%	14,78%
Resultantes da Execução Orçamentária	2.093.044,99	0,26%	4.346.034,77	0,55%	-51,84%
Sub-repassé Concedido	2.090.544,99	0,26%	4.284.034,77	0,54%	-51,20%
Repassé Devolvido	2.500,00	0,00%	62.000,00	0,01%	-95,97%
Independentes da Execução Orçamentária	2.972.383,67	0,37%	67.099,11	0,01%	4329,84%
RP	2.578.300,16	0,32%	39.545,90	0,00%	6419,77%
Demais Transferências Concedidas	197.742,08	0,00%	16.592,92	0,00%	1091,73%
Movimento de Saldos Patrimoniais	196.341,43	0,02%	10.960,29	0,00%	1691,39%
Pagamentos Extraorçamentários	57.344.946,59	7,19%	64.755.334,55	8,17%	-11,44%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	41.276.818,75	5,18%	43.099.058,69	5,44%	-4,23%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.040.546,29	2,01%	21.567.323,34	2,72%	-25,63%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	27.581,55	0,00%	75.269,19	0,01%	-63,36%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	-		13.683,33	0,00%	
Saldo para o Exercício Seguinte	44.650.577,96	5,60%	44.766.744,68	5,65%	-0,26%
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.650.577,96	5,60%	44.766.744,68	5,65%	-0,26%
TOTAL	797.479.778,30	100,00%	792.600.105,21	100,00%	0,62%

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)

	2021	AV%	2020	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES	2.539.681,73	0,37%	10.700.186,69	1,55%	-76,27%
INGRESSOS	687.064.262,95	100,00%	688.460.710,65	100,00%	-0,20%
Receita Patrimonial	3.259,79	0,00%	4.825,41	0,00%	-32,45%
Receita de Serviços	3.914.829,32	0,57%	3.270.238,55	0,48%	19,71%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	68.613,03	0,01%	25.850,40	0,00%	165,42%
Transferências Recebidas	-	0,00%	-	0,00%	-
Outros Ingressos Operacionais	683.077.560,81	99,42%	685.159.796,29	99,52%	-0,30%
Ingressos Extraorçamentários	27.581,55	0,00%	75.269,19	0,01%	-63,36%
Transferências Financeiras Recebidas	682.856.800,78	99,39%	685.074.478,04	99,51%	-0,32%
Arrecadação de Outra Unidade	193.178,48	0,03%	10.049,06	0,00%	1822,35%
Demais Recebimentos	-	-	-	0,00%	-
DESEMBOLSOS	- 684.524.581,22	-99,63%	- 677.760.523,96	-98,45%	1,00%
Pessoal e Demais Despesas	- 595.285.964,68	-86,64%	- 592.403.274,52	-86,05%	0,49%
Previdência Social	- 157.232.409,45	-22,88%	- 156.453.721,54	-22,73%	0,50%
Saúde	- 3.000.000,00	-0,44%	-	0,00%	-
Educação	- 434.224.191,60	-63,20%	- 432.522.453,54	-62,82%	0,39%
Ciência e Tecnologia	-	0,00%	- 1.874.072,92	-0,27%	-100,00%
Organização Agrária	- 176.735,00	-0,03%	- 520.000,00	-0,08%	-66,01%
Indústria	-	-	-	-	-
Comércio e Serviços	-	-	-	-	-
Comunicações	-	-	-	-	-
Energia	-	-	-	-	-
Transporte	- 332.190,38	-0,05%	- 681.766,42	-0,10%	-51,28%
Desporto e Lazer	- 320.438,25	-0,05%	- 182.084,97	-0,03%	75,98%
Encargos Especiais	-	-	- 155.491,80	-0,02%	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas -	-	-	-	-	-
Cartão de Pagamento	-	0,00%	13.683,33	0,00%	-100,00%
Juros e Encargos da Dívida	-	0,00%	-	0,00%	-
Transferências Concedidas	- 84.145.606,33	-12,25%	- 80.868.846,37	-11,75%	4,05%
Intragovernamentais	- 84.002.938,09	-12,23%	- 80.758.026,40	-11,73%	4,02%
Outras Transferências Concedidas	- 142.668,24	-0,02%	- 110.819,97	-0,02%	28,74%
Outros Desembolsos Operacionais	- 5.093.010,21	-0,74%	- 4.488.403,07	-0,65%	13,47%
Dispêndios Extraorçamentários	- 27.581,55	0,00%	- 75.269,19	-0,01%	-63,36%
Transferências Financeiras Concedidas	- 5.065.428,66	-0,74%	- 4.413.133,88	-0,64%	14,78%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES	- 2.655.848,45	-0,39%	- 12.142.847,35	-0,02%	- 0,78%
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	- 2.655.848,45	-0,39%	- 12.142.847,35	-1,76%	-78,13%
Aquisição de Ativo Não Circulante	- 2.655.538,45	-0,39%	- 12.088.712,35	-1,76%	-78,03%
Concessão de Empréstimos e	-	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	- 310,00	0,00%	- 54.135,00	-0,01%	-99,43%
FLUXOS DE CAIXA ATIVIDADES	-	-	-	-	-
INGRESSOS	-	-	-	-	-
DESEMBOLSOS	-	-	-	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/ EQUIVALENTES	- 116.166,72	-0,02%	- 1.442.660,66	-0,21%	-91,95%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	44.766.744,68	6,52%	46.209.405,34	6,71%	-3,12%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	44.650.577,96	6,50%	44.766.744,68	6,50%	-0,26%

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, 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 e equivale a 5,05% do Ativo Total no encerramento do exercício de 2021, vide BP.

Na Tabela 1 podemos observar duas categorias: (1) “*Limite de saque com vinculação de pagamento*” que demonstra um encolhimento de 23,35% e (2) “*Limite de saque com vinculação de pagamento - Ordem de Pagamento*” que apresenta aumento de quase 2% e representa 93,24% de todo valor disponível para uso imediato em dezembro de 2021. É importante ressaltar que esse numerário é referente a liberação de recurso financeiro para o pagamento da Folha de Pessoal competência dezembro, o desembolso ocorre nos primeiros dias do mês de janeiro de 2022.

Tabela 1 - Caixa e Equivalente de Caixa

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PAGTO - OFSS	3.019.400,02	6,76%	3.938.950,69	8,80%	-23,35%
LIMITE DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	41.631.177,94	93,24%	40.827.793,99	91,20%	1,97%
TOTAL	44.650.577,96	100,00%	44.766.744,68	100,00%	-0,26%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

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.

Conforme orientações da Setorial de contabilidade para encerramento do exercício, as constas foram ajustadas e apurado um adiantamento salarial de 5,5 milhões. As variações na composição e na evolução podem ser visualizadas na tabela 2.

Tabela 2 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
13 SALARIO - ADIANTAMENTO	1.037.432,58	18,77%	3.510.134,99	88,55%	-70,44%
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	3.852.085,27	69,71%	453.750,08	11,45%	748,94%
SALÁRIO E ORDENADOS - PAGTO ANTECIPADO	636.283,37	11,51%		0,00%	
TOTAL	5.525.801,22	100,00%	3.963.885,07	100,00%	39,40%

Fonte: SIAFI

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 (AV) e análise horizontal (AH) e evidencia uma **queda no valor do estoque de 18,51%**. A sua movimentação é enviada e registrada mensalmente através do Relatório de Movimentação de Almoxarifado – RMA.

A tabela 3 demonstra a composição e evolução do estoque por subitem contábil.

Tabela 3 - Estoque por subitem

Conta Contábil 11.561.01.00	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
3.3.90.30.07 - Gêneros de alimentação	1.173,60	0,32%	24.156,60	5,33%	-95,14%
3.3.90.30.11 - Material químico	665,00	0,18%	924,00	0,20%	-28,03%
3.3.90.30.16 - Material de expediente	205.296,96	55,62%	218.753,44	48,29%	-6,15%
3.3.90.30.17 - Material de processamento de dados	27.891,71	7,56%	28.437,87	6,28%	-1,92%
3.3.90.30.19 - Material de acondicionamento e embalagem	13.410,55	3,63%	13.556,61	2,99%	-1,08%
3.3.90.30.20 - Material de cama, mesa e banho	998,42	0,27%	1.185,46	0,26%	-15,78%
3.3.90.30.21 - Material de copa e cozinha	9.744,32	2,64%	10.837,32	2,39%	-10,09%
3.3.90.30.22 - Material de limpeza e prod. de higienização	103.036,80	27,92%	145.377,91	32,09%	-29,12%
3.3.90.30.26 - Material elétrico e eletrônico	4.092,89	1,11%	4.895,11	1,08%	-16,39%
3.3.90.30.28 - Material de proteção e segurança	2.791,26	0,76%	4.844,15	1,07%	-42,38%
3.3.90.30.42 - Ferramentas		0,00%		0,00%	
TOTAL	369.101,51	100,00%	452.968,47	100,00%	-18,51%

Fonte: SIAFI

Nota 6 – Imobilizado – Bens Móveis

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

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.

Conforme a tabela 4, a composição das contas (AV) não apresentou nenhuma variação relevante, o valor contábil líquido reduziu 6,56% devido à depreciação e as poucas aquisições de novos bens. Na análise da evolução (AH) destaque para a conta **“Veículo”** que aumentou 4,41% em

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

decorrência de doações recebidas e a conta “*Semoventes e Equipamentos de Montaria*” que foi zerada após realização de leilão.

Tabela 4 - Imobilizado - Bens Móveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	159.896.714,99	63,25%	159.378.087,67	63,43%	0,33%
BENS DE INFORMÁTICA	39.159.388,41	15,49%	38.824.243,92	15,45%	0,86%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	20.149.543,53	7,97%	19.960.627,67	7,94%	0,95%
MATERIAL CULTURAL, EDUCACIONAL E DE COMUNICAÇÃO	26.998.504,22	10,68%	26.691.909,36	10,62%	1,15%
VEÍCULOS	5.614.983,75	2,22%	5.377.579,13	2,14%	4,41%
SEMOVENTES E EQUIPAMENTOS DE MONTARIA	-	0,00%	46.196,61	0,02%	-100,00%
DEMAIS BENS MÓVEIS	995.901,15	0,39%	995.901,15	0,40%	0,00%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	252.815.036,05	100,00%	251.274.545,51	100,00%	0,61%
DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(87.117.291,83)	-34,46%	(73.943.277,41)	-29,43%	17,82%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	165.697.744,22	65,54%	177.331.268,10	70,57%	-6,56%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 7 – Imobilizado – Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de São Carlos em 2021 estão avaliados em pouco mais de 666 milhões o que representa 75,33% do Total do Ativo, apresentando em sua composição um acréscimo de quase 3% em relação a 2020, vide BP.

Conforme tabela 5, esse grupo também apresenta uma evolução expressiva de quase 13%, resultado da Reavaliação de Bens Imóveis de Uso Especial realizada no SPIUNET a partir de Laudo de Avaliação Patrimonial. A reavaliação apurada foi de R\$ 74.438.393,37 superior a 11% do valor total de Bens de Uso Especial e foi devidamente ratificada com registro no SIAFI, apresentando reflexo relevante na VPA e responsável pelo Resultado Patrimonial Positivo do Período.

Tabela 5 - Imobilizado - Bens Imóveis

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
BENS DE USO ESPECIAL TOTAL	652.631.702,39	97,78%	578.193.309,02	97,60%	12,87%
BENS DE USO ESPECIAL ANTES DA REAVALIAÇÃO ANUAL	578.193.309,02	86,63%	533.537.830,90	90,06%	8,37%
BENS DE USO ESPECIAL-REAVALIAÇÃO NO SPIUNET	74.438.393,37	11,15%	44.655.478,12	7,54%	66,69%
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	9.513.363,72	1,43%	9.169.033,93	1,55%	3,76%
INSTALAÇÕES	5.321.637,66	0,80%	5.030.727,41	0,85%	5,78%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	667.466.703,77	100,00%	592.393.070,36	100,00%	12,67%
DEPREC./ACUM./AMORT. ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	(939.393,65)	-0,14%	(863.232,91)	-0,15%	8,82%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	666.527.310,12	99,86%	591.529.837,45	99,85%	12,68%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 8 – Intangível

No intangível, conforme tabela 6, a análise Vertical e Horizontal não apresentou nenhuma variação relevante, o “*Valor Contábil Líquido*” encolheu 3,08% devido a amortização dos “*Software com Vida Útil Definida*”. Não houve aquisição e incorporação de novos itens.

Tabela 6 - Intangível

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	206.168,28	9,21%	208.568,28	9,31%	-1,15%
SOFTWARE COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	2.031.909,94	90,79%	2.031.909,94	90,69%	0,00%
VALOR CONTÁBIL BRUTO	2.238.078,22	100,00%	2.240.478,22	100,00%	-0,11%
AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(188.572,28)	-8,43%	(125.796,18)	-5,61%	49,90%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.049.505,94	91,57%	2.114.682,04	94,39%	-3,08%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 9 – 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 7 demonstra que “*Salários, Remunerações e Benefícios*” ultrapassam 38 milhões em dezembro/2021. O repasse do recurso financeiro para saldar essa obrigação está registrado no mês do fator gerador (dezembro/2021) e evidenciado nas demonstrações contábeis (BP, BF, DFC), a baixa (saída de caixa/pagamento) fica registrada no mês seguinte ao fato gerador.

Tabela 7 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	38.302.926,59	85,31%	38.103.388,54	98,45%	0,52%
PRECATORIOS DE PESSOAL	5.662.984,62	12,61%	386.117,90	1,00%	1366,65%
BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	-	0,00%	2.252,21	0,01%	-100,00%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	198.294,53	0,44%	51.409,02	0,13%	285,72%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	561.299,32	1,25%	-	0,00%	
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREV.COMPLEMENT	173.302,87	0,39%	158.440,90	0,41%	9,38%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS - INTRA	1.321,40	0,00%	-	0,00%	
TOTAL	44.900.129,33	100,00%	38.701.608,57	100,00%	16,02%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

As contas “*Precatórios de Pessoal*” e “*Precatórios de Benefícios Previdenciários*”, conforme tabela 8, apresentaram variações expressivas que tratam dos lançamentos ocorridos entre agosto e

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

dezembro realizados pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada, que juntos somam R\$ 5.705,787,35.

Tabela 8 – Precatórios Trabalhistas e Previdenciários

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
PRECATORIOS DE PESSOAL -PR300UFSC	5.507.492,82	96,52%	230.626,10	81,77%	2288,06%
PRECATORIOS DE BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS	198.294,53	3,48%	51.409,02	18,23%	285,72%
TOTAL PRECATORIOS TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIOS	5.705.787,35	100,00%	282.035,12	100,00%	1923,08%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A partir de consultas no Tesouro Gerencial (TG) para confecção das Notas Explicativas foi apurado e conciliado os valores constantes na conta 21.111.03.00 (Precatórios de Pessoal) e detectado, conforme tabela 9, sentença judicial liquidada em duplicidade no exercício de 2020 (2020SJ000001 e 2020SJ000003), a baixa de R\$ 155.491,80 será realizada em 2022.

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.

Tabela 9 - Precatórios de Pessoal

Conta Contábil (21.111.03.00)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
PR9799170 - Obrigação Liquidada e paga em dezembro de 2020	155.491,80	2,82%	155.491,80	67,42%	0,00%
PR300UFSC	5.507.492,82	100,00%	230.626,10	100,00%	2288,06%
TOTAL PRECATORIOS DE PESSOAL	5.662.984,62	102,82%	386.117,90	167,42%	1366,65%

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 10 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

A conta em referência apresentou em análise no BP variação percentual modesta em sua composição (AV), mas sua variação no que diz respeito a evolução (AH) foi de 64,10%, conforme tabela 10. Importante destacar que, as obrigações com fornecedores em dezembro/2021 é a menor registrada desde o início de 2021.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 10 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)		AV%
	DEZ/2021	DEZ/2020	
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Nacionais	1.763.127,51	1.188.136,37	48,39%
Fornecedores e Contas a Pagar - Curto Prazo -Estrangeiros	186.559,48	0,00	
Total	1.949.686,99	1.188.136,37	64,10%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

A Tabela 11 demonstra as obrigações junto a fornecedores liquidadas em 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, FAI – Fundação de Apoio etc. A tabela ajuda a evidenciar os fornecedores que possuem maiores valores a receber.

Tabela 11 - Obrigações Junto a Fornecedores

Fornecedores e Contas Pagar	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	DEZ/2021	AV%
FAI - FUNDACAO DE APOIO INST AO DESENV CIENT E TECNOLÓGICO	758.069,16	38,88%
WORKS CONSTRUCAO & SERVICOS EIRELI	327.481,15	16,80%
UPTODATE	186.559,48	9,57%
G I EMPRESA DE SEGURANCA LTDA	182.423,66	9,36%
PEDRAZUL SERVICOS LTDA	78.299,02	4,02%
MAPFRE SEGUROS GERAIS	71.904,57	3,69%
MARICI KELSEN BUNELLI & CIA LTDA	67.657,14	3,47%
SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO	32.972,59	1,69%
FORTHUNTY SCALO	24.597,69	1,26%
DEMAIS FORNECEDORES	219.722,53	11,27%
Total	1.949.686,99	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 11 – 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 reduziu sua representatividade (AV) de 6,49% em 2020 para 5,60% em 2021, ambos presentes no BP. Evidenciou também uma redução de quase 7% na análise horizontal, conforme tabela 12, que será melhor explicada.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil		Saldo - R\$ (Conta Contábil)		
		DEZ/2021	DEZ/2020	AH%
TOTAL	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	49.521.283,31	53.194.031,15	-6,90%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 13 apresenta algumas contas contábeis com realce, são obrigações referente a *Folha de Pessoal* competência dezembro, o pagamento dessas obrigações ocorre nos primeiros dias do mês janeiro de 2022.

Mantem-se nessa nota informações sobre a representatividade da conta **“Transferências Financeiras a Comprovar – TED”**. Essa representatividade de 94,14% 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 os TED’s recebidos e pendentes de comprovação passaram a ser registrados 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% eram de TED’s **ainda** em vigência.

O restante do valor equivalente a R\$ 32.924.821,97, representado pelos TED’s com prestação de contas já efetuadas e enviadas, foi objeto de trabalho e cobrança junto aos órgãos competentes durante o ano. Com o trabalho efetuado a partir de julho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunica aos órgãos, foi possível a baixa de 17 Termos de Execução Descentralizada perfazendo o valor de R\$ 11.119.815,23.

Destaque para a contrapartida dessa regularização que foi um aumento da VPA (Ganhos com Desincorporação de Passivos) impactando positivamente no resultado patrimonial do período.

Ainda faltam 36 Termos de execução Descentralizada em aberto com prestação de contas já efetuadas que continuarão sendo objeto de cobrança no decorrer do ano de 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 13 – Demais Obrigações a Curto Prazo - Detalhada

Conta Contábil	Saldo - R\$ (Conta Contábil)	
	DEZ/2021	AV%
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	46.618.318,41	94,14%
RETECOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.835.544,77	3,71%
RETECOES-ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	287.074,06	0,58%
PENSAO ALIMENTICIA	238.366,56	0,48%
PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	237.761,12	0,48%
PRECATORIOS DE TERCEIROS	129.625,56	0,26%
IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	79.297,88	0,16%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	75.672,64	0,15%
ISS	14.088,95	0,03%
RETECOES - PLANOS DE SEGUROS	4.389,81	0,01%
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	1.143,55	0,00%
Total	49.521.283,31	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Ainda sobre Demais Obrigações a Curto Prazo evidenciamos os lançamentos ocorridos entre agosto e dezembro realizado pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada na conta “*Precatórios de Terceiros*”, conforme tabela 14. Vale salientar que a conta fechou o segundo semestre sem obrigações.

Tabela 14 - Precatórios de Terceiros

Conta Contábil (21.891.03.00)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
PRECATORIOS DE TERCEIROS	129.625,56	100,00%	514.090,22	100,00%	-74,79%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 12 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

No Passivo Não Circulante, a conta Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo registra “*Precatórios de Pessoal -LP*” e apresenta evolução expressiva na sua variação percentual de quase 620%, conforme tabela 15. Esse passivo é resultante de lançamentos ocorridos entre julho e dezembro realizado pela UG 090047 referente ao registro de dívida líquida consolidada de longo prazo.

Tabela 15 - Precatórios de Pessoal Longo Prazo

Conta Contábil (22.111.02.00)	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
PRECATORIOS DE PESSOAL LP - PR3JDUFSC	128.483,31	100,00%	17.863,17	100,00%	619,26%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 13 – Patrimônio Líquido

O superávit patrimonial de R\$ 61.262.711,48 apurado no exercício de 2021 no Demonstrativo de Variações Patrimoniais e que compõe o Total do Patrimônio Líquido no Balanço Patrimonial, vide tabela 16, deve-se ao lançamento da Variação Patrimonial Aumentativa (VPA) referente a Reavaliação dos Ativos (Bens Imóveis).

Em análise a evolução do Patrimônio Líquido pode-se afirmar que ele cresceu 8,43% em 2021, crescimento resultante da valorização dos Imóveis pertencentes a Instituição. O Resultado Patrimonial será objeto de análise detalhado no Demonstrativo de Variações Patrimoniais (DVP).

Tabela 16 - Patrimônio Líquido

Patrimônio Líquido	Saldo - R\$ (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
SUPERAVITS DOS EXERCÍCIOS	61.262.711,48	7,77%	25.778.680,33	3,55%	137,65%
SUPERAVITS OU DEFICITS ACUMULADOS	727.057.746,55	92,23%	693.084.478,87	95,33%	4,90%
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	0,00%	8.194.587,35	1,13%	-100,00%
TOTAL	788.320.458,03	100,00%	727.057.746,55	100,00%	8,43%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Nota 14 – 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 17 demonstra a composição do grupo Financeiro responsável pelo resultado apontado no Demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no balanço patrimonial.

Tabela 17 - Grupo Financeiro

SUPERAVIT OU DEFICIT FINANCEIRO	DEZ/2021
ATIVO FINANCEIRO	44.650.577,96
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	44.650.577,96
PASSIVO FINANCEIRO	72.971.485,21
DDR COMPROMETIDA POR EMPENHO E NÃO LIQUIDADO	29.380.040,21
DDR COMPROMETIDA POR LIQUIDAÇÃO E ENTRADAS COMPENSATÓRIAS NÃO PAGAS	43.591.445,00
ATIVO FINANCEIRO < PASSIVO FINANCEIRO = DÉFICIT FINANCEIRO	- 28.320.907,25

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

O Quadro de Ativo e Passivos Financeiros e Permanentes, anexo do BP, apresenta um “Ativo Financeiro” composto de 5,05% e a composição do “Passivo Financeiro” 8,25%, resultando em um Déficit Financeiro superior a 28 milhões no quarto trimestre. O Demonstrativo do superávit/déficit financeiro (anexo do BP) traz o total do déficit por destinação de recurso.

Nota 15 – Atos Potenciais

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

Os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos que podem vir a afetar negativamente o patrimônio da Instituição, pois se refere a parcelas de contrato em execução relativos a obras, serviços, fornecimento de bens, aluguéis e seguros. Na tabela 18 nota-se que as Obrigações (**Passivo**) superam os Direitos (**Ativo**) em quase 40 milhões.

Tabela 18 - Direitos e Obrigações

QUADRO DE COMPENSAÇÃO	Saldo - R\$ (Conta Contábil) DEZ/2021
ATIVOS - DIREITOS CONVENIADOS E GARANTIAS RECEBIDAS	36.546.019,89
PASSIVOS - OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	76.270.910,67
ATIVO - PASSIVO	- 39.724.890,78

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

As contas pertencentes a esse quadro necessitavam de conciliação. A Coordenadoria de Contabilidade iniciou trabalho para análise, conciliação e ajustes juntamente com a Coordenadoria de Contratos e realizou a baixa de aproximadamente 19 milhões de atos potenciais passivos da categoria obrigações contratuais.

As baixas realizadas até o momento foram exclusivamente em Contratos não vigentes, estendendo para o exercício de 2022 necessidade de conciliar os saldos dos Contratos Vigentes com as respectivas conta controle.

Nota 16 – 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

esses apresentados no Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis - Nota 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.

De acordo com a tabela 19, o “**Resultado Patrimonial do Período**” apurado no encerramento do exercício de 2021 foi superavitário em pouco mais de R\$ 61 milhões, apresentando uma evolução de 137,65% em relação ao resultado apurado em 2020.

Tabela 19 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Conta Contábil	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	775.097.213,28	100,00%	738.923.955,27	100,00%	4,90%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	713.834.501,80	92,10%	713.145.274,94	96,51%	0,10%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	61.262.711,48	7,90%	25.778.680,33	3,49%	137,65%

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

Para melhor compreensão dessa evolução vale destacar que o superávit apresentado **não** foi resultante da diferença positiva entre receita e despesa e **sim** com a valorização dos bens imóveis da Universidade e com a desincorporação de passivos (Baixa de Transferências Financeiras a Comprovar - TED). As tabelas a seguir demonstram a origem das variações aumentativas e compara o desempenho apurado no exercício de 2021, com o exercício de 2020.

Nota 17 – Variações Patrimoniais Aumentativas

O valor desse subgrupo “**Valor Bruto Exploração Bens, Direitos e Serviços**”, conforme tabela 20, cresceu 19,40% e é proveniente da venda de bens, serviços e direitos que resultam em aumento do patrimônio líquido. O crescimento se deve principalmente pela prestação de serviços administrativos (taxa de expedição de certificados), apesar do aumento de vendas registrado em 2021, esse subgrupo representa apenas 0,50% da Variação Patrimonial Aumentativa da Instituição.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 20 – Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços

EXPLORACAO BENS, DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVICOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
ALUGUEIS	3.259,79	0,08%	4.926,99	0,15%	-33,84%
SERVICOS TECNOLOGICOS	0,00	0,00%	1.000,00	0,03%	-100,00%
SERVICOS ADMINISTRATIVOS	3.628.475,94	92,78%	3.059.773,48	93,42%	18,59%
SERVICOS DE HOSPEDAGEM E ALIMENTACAO	360,00	0,01%	0,00	0,00%	
SERVICOS DE REGISTRO TRANSF. DE TECNOLOGIA	0,00	0,00%	1.263,07	0,04%	-100,00%
RECEITA COPIAS REPROGRAFICAS	69,00	0,00%	0,00	0,00%	
TAXA DE INSCRICAO EM CONCURSO PUBLICO	278.838,00	7,13%	208.477,00	6,36%	33,75%
VALOR BRUTO EXPLORACAO BENS, DIR E SERVICOS	3.911.002,73	100,00%	3.275.440,54	100,00%	19,40%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 21 compreende as variações patrimoniais aumentativas provenientes de multas de natureza administrativa, de indenizações e/ou restituições. Apesar de apresentar significativas variações não possui grande relevância devido a sua pouca representatividade monetária na DVP (0,03%).

Tabela 21 –Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

DIVERSAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	5.307,28	2,03%	2.042,68	5,69%	159,82%
OUTRAS INDENIZAÇÕES	57.620,92	22,01%	0,00	0,00%	
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0100)	46.916,73	17,92%	807,57	2,25%	5709,62%
STN OUTRAS RESTITUICOES(DEDUCOES FOLHA)	146.261,75	55,87%	9.241,49	25,74%	1482,66%
STN-RECUP.DESP.EXERC.ANTERIORES(FONTE 0112)	71,55	0,03%	911,23	2,54%	-92,15%
OUTROS RESSARCIMENTOS	5.613,28	2,14%	22.896,49	63,78%	-75,48%
RESTITUICOES/INDENIZAÇÕES/MULTAS	261.791,51	100,00%	35.899,46	100,00%	629,24%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 22 traz em destaque a VPA de maior relevância, trata-se de “*Transferência Intragovernamentais*”, que compreende o valor das transferências financeiras realizadas pela União e representa 88,10% de toda VPA, vide DVP. Houve uma queda de aproximadamente 2,5 milhões em relação aos repasses recebidos em 2020. As doações recebidas se referem a bens móveis e foram menores, obtiveram um recuo de 70% (AH) no período.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 22 - Transferências e Delegações Recebidas

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
DOACOES/TRANSFERENCIAS RECEBIDAS	560.310,84	0,08%	1.893.559,32	0,28%	-70,41%
	663.549.065,52	97,09%	658.706.498,07	95,89%	0,74%
	2.090.544,99	0,31%	4.284.034,77	0,62%	-51,20%
TRANSFERENCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	16.417.078,47	2,40%	21.853.489,66	3,18%	-24,88%
	5.102,82	0,00%	0,00	0,00%	
	791.917,58	0,12%	230.455,54	0,03%	243,63%
	3.091,40	0,00%	0,00	0,00%	
TOTAL TRANSFERENCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	683.417.111,62	100,00%	686.968.037,36	100,00%	-0,52%

Fonte: Tesouro Gerencial

A tabela 23 compreende as variações patrimoniais aumentativas que não possuem reflexos financeiros (ingressos), porém impactam positivamente no resultado patrimonial do período. Abaixo explicações das contas com expressiva relevância:

Ganhos Com Desincorporação de Passivo - Com o trabalho efetuado a partir de junho de 2021, por meio de e-mails e mensagens via comunica aos órgãos responsáveis, foi possível a baixa referente a Transferências Financeiras a Comprovar – TED no valor de R\$ 11.119.815,23, que somados com as demais desincorporações foram responsáveis por uma evolução de 245,43% no período.

Reavaliação de Ativos – Bens Imóveis - A partir do Laudo de Avaliação Patrimonial os Bens Imóveis de Uso Especial tiveram seus valores ajustados. A reavaliação apurada foi de R\$ 74.438.393,37, maior que a apurada no exercício anterior em 66,69%.

Tabela 23 - Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

VALORIZAÇÃO GANHOS C/ ATIVOS E DESINCORPAÇÃO PASSIVOS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)				
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
	25.036,06	0,03%	193.705,39	0,40%	-87,08%
GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS	13.036.791,60	14,90%	3.774.101,49	7,76%	245,43%
	0,00	0,00%	20.873,03	0,04%	-100,00%
OUTROS GANHOS COM INCORPORACAO DE ATIVO	0,01	0,00%	419,88	0,00%	-100,00%
REAVALIAÇÃO DE ATIVOS - BENS IMÓVEIS	74.438.393,37	85,07%	44.655.478,12	91,80%	66,69%
TOTAL VALORIZACAO E OUTROS GANHOS	87.500.221,04	100,00%	48.644.577,91	100,00%	79,88%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 24 finaliza a demonstração das Variações Patrimoniais Aumentativas e compreende as receitas provenientes de juros e encargos de mora.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 24 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)		
	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020
JUROS E ENCARGOS DE MORA	7.086,38	100,00%	0,00
TOTAL VARIACOES PATRIM. AUMENTATIVAS FINANCEIRA	7.086,38	100,00%	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 18 – Variações Patrimoniais Diminutivas

A tabela 25 demonstra o destino das variações diminutivas (Gastos Obrigatórios e Gastos Não Obrigatórios) e compara o desempenho apurado no exercício de 2021 com o do exercício anterior.

A composição (AV) dos gastos apresenta baixa variação percentual, destaque para a representatividade dos gastos com *“Pessoal e Encargos”* e *“Benefícios Previdenciários e Assistenciais”* que juntos superam 88% dessas saídas em 2021 e fazem parte do grupo “Gastos Obrigatórios”. Em 2020 os mesmos gastos representavam 86,15%.

A evolução (AH) de algumas contas tiveram 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 63,22%.

Observa-se que o valor total das variações diminutivas foi pouco mais de 713 milhões em ambos os períodos (2021/2020) com o percentual de variação quase nulo 0,10%. Os “Gastos Obrigatórios” destacados acima aumentaram 17 milhões, o que representa alta de 2,30% na sua composição. O reflexo é a redução dos “Gastos Não Obrigatórios”, tais como Material de Consumo, Serviços, Bolsas, Investimentos.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 25 - Variações Diminutivas

Conta Contábil	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
TOTAL	713.834.501,80	100,00%	713.145.274,94	100,00%	0,10%
Pessoal e Encargos	466.430.769,62	65,34%	453.681.238,39	63,62%	2,81%
Remuneração a Pessoal	360.002.877,48	50,43%	353.545.309,59	49,58%	1,83%
Encargos Patronais	85.951.171,95	12,04%	82.103.854,04	11,51%	4,69%
Benefícios a Pessoal	20.476.720,19	2,87%	18.032.074,76	2,53%	13,56%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	164.971.425,25	23,11%	160.644.670,49	22,53%	2,69%
Aposentadorias e Reformas	142.107.861,36	19,91%	141.137.133,53	19,79%	0,69%
Pensões	16.440.375,60	2,30%	15.418.541,11	2,16%	6,63%
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.423.188,29	0,90%	4.088.995,85	0,57%	57,08%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	55.569.912,26	7,78%	58.999.030,47	8,27%	-5,81%
Uso de Material de Consumo	800.939,34	0,11%	2.177.654,36	0,31%	-63,22%
Serviços	41.088.778,33	5,76%	41.172.982,10	5,77%	-0,20%
Depreciação, Amortização e Exaustão	13.680.194,59	1,92%	15.648.394,01	2,19%	-12,58%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	85.119,25	0,01%	150.660,57	0,02%	-43,50%
Juros e Encargos de Mora	85.119,25	0,01%	150.558,99	0,02%	-43,46%
Descontos Financeiros Concedidos	-	-	101,58	0,00%	-
Transferências e Delegações Concedidas	5.975.101,99	0,84%	4.577.693,65	0,64%	30,53%
Transferências Intragovernamentais	5.065.428,66	0,71%	4.413.133,88	0,62%	14,78%
Transferências a Instituições Privadas	68.162,24	0,01%	40.756,50	0,01%	67,24%
Transferências ao Exterior	299.313,91	0,04%	123.803,27	0,02%	141,77%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	542.197,18	0,08%	-	-	-
Desvalorização Perda de Ativos e Incorp. Passivos	8.752.748,44	1,23%	22.647.179,83	3,18%	-61,35%
Perdas Involuntárias	38.707,72	0,01%	-	-	-
Incorporação de Passivos	8.692.119,48	1,22%	12.321.216,05	1,73%	-29,45%
Desincorporação de Ativos	21.921,24	0,00%	10.325.963,78	1,45%	-99,79%
Tributárias	79.448,34	0,01%	63.401,16	0,01%	25,31%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	1.000,00	0,00%	-
Contribuições	79.448,34	0,01%	62.401,16	0,01%	27,32%
Custo - Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	0,00%	-	0,00%	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.969.976,65	1,68%	12.381.400,38	1,74%	-3,32%
Incentivos (Auxílios e Bolsas)	11.961.290,18	1,68%	12.340.570,16	1,73%	-3,07%
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	8.686,47	0,00%	40.830,22	0,01%	-78,73%

Fonte: SIAFI

Nota 19 – 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 “**Balanco Orçamentário**” contém apenas as receitas próprias da instituição.

Pode-se observar, na tabela 26, que a previsão atual de “**Receitas Correntes**” da FUSFCar foi realizada e somam quase 4 milhões. A arrecadação predominantemente é referente a Serviços

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Administrativos e Comerciais Gerais. Houve um crescimento de 20,78% na arrecadação em relação ao exercício 2020, conforme BF.

Tabela 26 - Receita Orçamentária

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS DEZ/2021	AH%	SALDO
RECEITAS CORRENTES	3.931.614,00	3.931.614,00	3.986.489,75	101,40%	54.875,75
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	3.914.829,32	101,18%	45.789,32
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	3.869.040,00	3.869.040,00	3.914.829,32	101,18%	45.789,32
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

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 27 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 final do exercício.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 27 - 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.	0,00	0,00	200.000,00	55.736,72	144.263,28	0,00	0,00	0,00	0,00
24101	MINIST.DA CIENCIA,TECNOL.,INOV.E COMUNICACOES	0,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	0,00	0,00	1.086.504,96	0,00	1.086.504,96	992.508,30	992.508,30	0,00	0,00
26235	UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIAS	0,00	0,00	197,95	0,00	197,95	0,00	0,00	0,00	0,00
26236	UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	0,00	0,00	701,29	0,00	701,29	0,00	0,00	0,00	0,00
26262	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	0,00	0,00	13.613.642,03	4.302.873,03	9.310.769,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26266	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	0,00	0,00	492,36	0,00	492,36	492,36	492,36	0,00	0,00
26276	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE MATO GROSSO	0,00	0,00	675.000,00		675.000,00	607.500,00	607.500,00	0,00	0,00
26280	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO CARLOS	369.974.438,00	681.964.112,00	2.269.538,76	4.116.561,76	672.917.474,38	622.875.260,59	622.875.260,59	0,00	7.199.614,62
1	DESPESAS CORRENTES (Pessoal e Encargos Sociais)	321.467.849,00	607.003.936,00	0,00	1.256.835,00	602.145.486,93	562.185.047,63	562.185.047,63	0,00	3.601.614,07
2	DESPESAS CORRENTES (Outras Despesas Correntes)	46.781.522,00	73.835.109,00	1.613.099,24	2.203.287,24	69.646.920,45	60.438.402,99	60.438.402,99	0,00	3.598.000,55
3	DESPESAS DE CAPITAL (Investimentos)	1.725.067,00	1.125.067,00	656.439,52	656.439,52	1.125.067,00	251.809,97	251.809,97	0,00	0,00
26291	FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	0,00	0,00	1.738.510,52	0	1.738.510,52	285.253,11	285.253,11	0,00	0,00
26292	FUNDAÇÃO JOAQUIM NABUCO	0,00	0,00	7.838,70	0	7.838,70	7.838,70	7.838,70	0,00	0,00
26351	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECONCAVO DA BAHIA	0,00	0,00	1.201,36	0	1.201,36	1.201,36	1.201,36	0,00	0,00
36901	FUNDO NACIONAL DE SAUDE	0,00	0,00	3.091.922,40	0	3.091.922,40	0,00	0,00	0,00	0,00
39902	FUNDO NACIONAL DE AVIACAO CIVIL - FNAC	0,00	0,00	277.177,29	0	277.177,29	0,00	0,00	0,00	0,00
55101	MINISTERIO DA CIDADANIA	0,00	0,00	366.771,60	0	366.771,60	0,00	0,00	0,00	0,00
93257	REC. SOB. SUPERV. FUND. UNIV. FED. SAO CARLOS	310.938.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		680.913.058,00	681.964.112,00	24.129.499,22	8.475.171,51	690.418.825,09	624.770.054,42	624.770.054,42	0,00	7.199.614,62

Fonte: SIAFI e Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 28 apresenta, em novo formato, a movimentação orçamentária do órgão com detalhes sobre as descentralizações recebidas e concedidas, internas e externas e respectivas categorias econômicas.

As descentralizações externas recebidas somaram quase 22 milhões em 2021. As descentralizações externas concedidas são referentes a precatórios de pessoal, de terceiros e TED's e totalizam R\$ 6.205.632,75. E, destaque a descentralização interna de R\$ 2.269.538,76, que ocorreu entre as Unidades Gestoras do Órgão.

Para o crédito orçamentário recebido, dotação atualizada de R\$ 681.964.112,00, onde 89% desse valor é destinado a despesas com **“Pessoal e Encargos Sociais”**, 10,83% são para **“Despesas Diversas”** (Gastos com manutenção da Universidade), e apenas 0,16% foi destinado para **“Despesa de Capital – Investimentos”** (aquisição de Bens de Capital).

Tabela 28 - Movimentação Orçamentária Detalhada do Órgão

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA		DEZ/2021	AV%
REPASSE RECEBIDO	CATEGORIA ECONÔMICA	681.964.112,00	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	607.003.936,00	89,01%
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	73.835.109,00	10,83%
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	1.125.067,00	0,16%
DESCENTRALIZAÇÃO RECEBIDA		24.129.499,22	
MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO	DESPESAS CORRENTES	100.000,00	
MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO	DESPESAS DE CAPITAL	100.000,00	
MINIST.DA CIENCIA,TECNOL.,INOV.E COMUNICACOES	DESPESAS CORRENTES	800.000,00	
MINISTERIO DA EDUCACAO	DESPESAS CORRENTES	1.086.504,96	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIAS	DESPESAS CORRENTES	197,95	
UNIVERSIDADE FEDERAL FLUMINENSE	DESPESAS CORRENTES	701,29	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS CORRENTES	1.260,00	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS DE CAPITAL	13.612.382,03	
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	DESPESAS CORRENTES	492,36	
FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE MATO GROSSO	DESPESAS CORRENTES	675.000,00	
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	DESPESAS CORRENTES	1.738.510,52	
FUNDACAO JOAQUIM NABUCO	DESPESAS CORRENTES	7.838,70	
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECONCAVO DA BAHIA	DESPESAS CORRENTES	1.201,36	
FUNDO NACIONAL DE SAUDE	DESPESAS CORRENTES	3.091.922,40	
FUNDO NACIONAL DE AVIACAO CIVIL - FNAC	DESPESAS CORRENTES	277.177,29	
MINISTERIO DA CIDADANIA	DESPESAS CORRENTES	366.771,60	
SIN UG 156403		2.269.538,76	
DESCENTRALIZAÇÃO CONCEDIDA		(8.475.171,51)	
PRECATÓRIOS DE PESSOAL	DESPESAS CORRENTES	(1.256.835,00)	
PRECATÓRIOS DE TERCEIROS	DESPESAS CORRENTES	(590.188,00)	
MINISTERIO DA AGRIC. PECUARIA E ABASTECIMENTO	DESPESAS DE CAPITAL	(55.736,72)	
UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO	DESPESAS DE CAPITAL	(4.302.873,03)	
SIN UG 154049		(2.269.538,76)	
DESPESA EMPENHADA		(690.418.825,09)	
SALDO CRÉDITO ORÇAMENTARIO (FOLHA/BENEFÍCIOS)		7.199.614,62	

Fonte: Tesouro Gerencial

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 29 de forma sintética compara o “Crédito Orçamentário Recebido - dotação atualizada” entre o exercício de 2020 e 2021. As variações apuradas são relevantes na análise da composição (AV) assim como na análise da evolução (AH). Nota-se que a representatividade da folha de pessoal aumenta e que os recursos orçamentários para Despesas Diversas e Investimentos encolhem.

Tabela 29 – Crédito Orçamentário Recebido - Dotação Atualizada

MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DOTAÇÃO ATUALIZADA		DEZ/2021	AH%	DEZ/2020	AH%	AV%
REPASSE RECEBIDO	CATEGORIA ECONÔMICA					
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	DESPESAS CORRENTES	607.003.936,00	89,01%	593.584.229,00	87,20%	2,26%
DESPESAS DIVERSAS	DESPESAS CORRENTES	73.835.109,00	10,83%	84.382.780,00	12,40%	-12,50%
DESPESA CAPITAL - INVESTIMENTOS	DESPESAS DE CAPITAL	1.125.067,00	0,16%	2.745.735,00	0,40%	-59,02%

Nota 20 – Despesa Orçamentária

As despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 690.418.825,09 milhões, a tabela 30 apresenta a execução da despesa orçamentária no exercício de 2021. As despesas empenhadas com **“Pessoal e encargos Sociais”** correspondem a 87,21% do total empenhado, no entanto, esse percentual sobe para 92,34% quando é considerado os auxílios e benefícios da folha de pagamento classificados no grupo **“Outras Despesas Correntes”**. A tabela **“Natureza de Despesa Detalhada”** apresentará de forma detalhada essa composição.

O orçamento para **“Despesas de Capital”** foi liberado no segundo trimestre e totalizou R\$ 1.125.067,00, vide tabela 29. No entanto, a tabela 30 traz um valor empenhado de R\$ 10.478.839,28 que foi possível em virtude das Descentralizações Recebidas. Apenas 2,78% do valor empenhado foi liquidado até o encerramento do exercício.

As despesas liquidadas superam os 96% de todo valor empenhado, e as despesas pagas são equivalentes a 93,59% das despesas liquidadas, vale salientar que a despesa com pessoal referente ao mês de dezembro é liquidada no próprio mês e paga no primeiro dia útil do mês subsequente, ou seja, é transportada para 2022 como Restos a Pagar Processados.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 30 - Despesas Orçamentárias

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DESPESAS EMPENHADAS (A)	AV%	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	AH% (B/A)	DESPESAS PAGAS (C)	AH% (C/B)
DESPESAS CORRENTES	679.939.985,81	98,48%	667.292.769,92	98,14%	624.518.244,45	93,59%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	602.145.486,93	87,21%	601.969.037,55	99,97%	562.185.047,63	93,39%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	77.794.498,88	11,27%	65.323.732,37	83,97%	62.333.196,82	95,42%
DESPESAS DE CAPITAL	10.478.839,28	1,52%	291.015,77	2,78%	251.809,97	86,53%
INVESTIMENTOS	10.478.839,28	1,52%	291.015,77	2,78%	251.809,97	86,53%
TOTAL	690.418.825,09	100,00%	667.583.785,69	96,69%	624.770.054,42	93,59%

Fonte: Tesouro Gerencial

A Tabela 31 contempla todas as despesas empenhadas por grupo de despesa e natureza de despesa detalhada. É possível constatar que as despesas empenhadas com pessoal, encargos sociais e benefícios supera 92% do total empenhado.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Tabela 31 – Natureza de Despesa Detalhada

Grupo de Despesa	Natureza Despesa Detalhada	DEZ/2021 Despesas Empenhadas	AV%
DESPESAS CORRENTES - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	PROVENTOS - PESSOAL CIVIL	116.590.978,93	17,46%
	13 SALARIO - PESSOAL CIVIL	10.794.885,62	1,62%
	01 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVICO PESSOAL CIVIL	11.422.309,79	1,71%
	APOSENT ORIGINARIA DE SUBSIDIOS - PESSOAL CIV	60.366,48	0,01%
	VANTAGENS PERMANENTES SENT.TRANSIT.JULG.CIVIL	1.106.248,04	0,17%
	COMPLEMENTACAO DE APOSENTADORIAS - PES CIVIL	189.518,98	0,03%
	03 PENSOES CIVIS	15.125.901,64	2,27%
	13 SALARIO - PENSOES CIVIS	1.266.888,61	0,19%
	SALARIO CONTRATO TEMPORARIO	3.435.716,94	0,51%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE - CONTRATO TEMPORARIO	20,88	0,00%
	04 FERIAS VENCIDAS/PROPORCIONAIS - CONTRATO TEMPORARIO	403.019,23	0,06%
	13º SALARIO - CONTRATO TEMPORARIO	287.976,32	0,04%
	FERIAS - ABONO CONSTITUCIONAL - CONTRATO TEMPORARIO	142.857,46	0,02%
	FERIAS PAGAMENTO ANTECIPADO - CONTRATOS TEMPORARIOS	3.499,73	0,00%
	07 CONTRIBUICAO PATRONAL - FUNPRESP LEI 12618/12	2.136.060,05	0,32%
	VENCIMENTOS E SALARIOS	157.335.081,94	23,57%
	ADICIONAL NOTURNO	53.289,58	0,01%
	INCORPORACOES	356.694,70	0,05%
	VANTAGENS PERM.SENT.JUD.TRANS.JULGADO - CIVIL	52.668,96	0,01%
	1 ABONO DE PERMANENCIA	6.255.628,72	0,94%
	ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	175.737,14	0,03%
	ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	946.213,73	0,14%
	11 GRATIFICACAO POR EXERCICIO DE CARGO EFETIVO	143.507.775,70	21,50%
	GRAT POR EXERCICIO DE FUNCOES COMISSONADAS	2.471.565,69	0,37%
	GRATIFICACAO/ADICIONAL DE LOCALIZACAO	1.111,20	0,00%
	GRATIFICACAO P/EXERCICIO DE CARGO EM COMISSAO	3.182.190,24	0,48%
	GRATIFICACAO DE TEMPO DE SERVICO	3.735.098,29	0,56%
	FERIAS VENCIDAS E PROPORCIONAIS	316.942,58	0,05%
	13º SALARIO	26.589.714,86	3,98%
	FERIAS - 1/3 CONSTITUCIONAL	12.059.527,18	1,81%
	FERIAS - PAGAMENTO ANTECIPADO	632.783,64	0,09%
	13 CONTRIBUICOES PREVIDENCIARIAS - INSS	779.383,11	0,12%
	CONTRIBUICAO PATRONAL PARA O RPPS	79.180.795,28	11,86%
	16 SUBSTITUICOES	194.137,33	0,03%
	SERVICOS EXTRAORDINARIOS	1.793,45	0,00%
	91 SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT AT CIVIL	56.704,42	0,01%
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT INAT CIVIL	652.171,03	0,10%
	SENT.JUD.NAO TRANS JULG CARAT CONT PENS CIVIL	15.372,52	0,00%
	APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	69.763,96	0,01%
	92 PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	223.788,15	0,03%
	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	156.855,45	0,02%
TOTAL	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	601.969.037,55	90,17%
	AUXILIO-ALIMENTACAO	262.402,45	0,04%
	04 AUXILIO-CRECHE	37.717,50	0,01%
	AUXILIO-TRANSPORTE	1.642,85	0,00%
	AUXILIO-FUNERAL ATIVO CIVIL	31.370,05	0,00%
	08 AUXILIO-FUNERAL INATIVO CIVIL	161.849,37	0,02%
	AUXILIO NATALIDADE ATIVO CIVIL	21.080,51	0,00%
	AUXILIO-CRECHE CIVIL	1.310.691,15	0,20%
	14 DIARIAS NO PAIS	13.614,12	0,00%
	DIARIAS NO EXTERIOR	0,00	0,00%
	18 BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	9.051.545,86	1,36%
	AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	29.171,80	0,00%
	20 AUXILIO A PESQUISADORES	98.565,39	0,01%
	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	105.449,24	0,02%
	GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	65.045,59	0,01%
	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	663,20	0,00%
	MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	100.173,44	0,02%
	MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	129,00	0,00%
	MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	0,00	0,00%
	30 MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	44.682,66	0,01%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	2.585,53	0,00%
	MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	8.049,69	0,00%
	MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	9.992,60	0,00%
	MATERIAL HOSPITALAR	121.590,00	0,02%
	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	12.950,57	0,00%
	FERRAMENTAS	296,00	0,00%

Continuação na próxima página

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

Continuação - Tabela 31

OUTRAS DESPESAS CORRENTES		MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E OUTROS	0,00	0,00%
		MATERIAL BIBLIOGRÁFICO	969,57	0,00%
		MATERIAL DE CONSUMO - PAGTO ANTECIPADO	0,00	0,00%
		PASSAGENS PARA O PAÍS	0,00	0,00%
	33	LOCAÇÃO DE MEIOS DE TRANSPORTE	0,00	0,00%
		PEDAGIOS	15.092,74	0,00%
	36	SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	201.683,99	0,03%
		ESTAGIÁRIOS	463.206,79	0,07%
		GRATIFICAÇÃO POR ENCARGO DE CURSO E CONCURSO - GECC	18.594,57	0,00%
		APOIO ADMINISTRATIVO, TÉCNICO E OPERACIONAL	2.215.395,08	0,33%
	37	LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	5.450.308,65	0,82%
		VIGILÂNCIA OSTENSIVA	5.588.776,11	0,84%
		MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	292.685,82	0,04%
		SERVIÇOS DE COPA E COZINHA	200.199,43	0,03%
		INST. DE CARÁTER ASSIST. CULT. E EDUCACIONAL	2.396,00	0,00%
		ASSINATURAS DE PERIÓDICOS E ANUIDADES	170.530,56	0,03%
		COMISSÕES E CORRETAGENS	3.000,00	0,00%
		SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	1.370,78	0,00%
		LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	132.407,69	0,02%
		LOCAÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	226.056,31	0,03%
		MANUTENÇÃO E CONSERV. DE BENS IMÓVEIS	981.693,74	0,15%
		MANUT. E CONSERV. DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	29.979,70	0,00%
	3	MANUTENÇÃO E CONSERV. DE VEÍCULOS	450,00	0,00%
		MANUT. E CONS. DE B. IMÓVEIS DE OUTRAS NATUREZAS	5.107,00	0,00%
		EXPOSIÇÕES, CONGRESSOS E CONFERÊNCIAS	938,00	0,00%
		FORNECIMENTO DE ALIMENTAÇÃO	2.040.800,20	0,31%
		SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	6.146.230,71	0,92%
		SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	1.782.711,34	0,27%
		SERVIÇOS DOMÉSTICOS	0,00	0,00%
		SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO EM GERAL	16.149,69	0,00%
	39	SERVIÇO DE SELEÇÃO E TREINAMENTO	23.298,41	0,00%
		SERV. MÉDICO-HOSPITAL, ODONTOL. E LABORATORIAIS	19.792,94	0,00%
		SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES	20.101,06	0,00%
		SERVIÇOS DE PRODUÇÃO INDUSTRIAL	1.690,00	0,00%
		SERVIÇOS GRÁFICOS E EDITORIAIS	19.150,00	0,00%
		SERVIÇOS DE APOIO AO ENSINO	1.042.891,30	0,16%
		SEGUROS EM GERAL	137.093,16	0,02%
		SERVIÇO DE INCINERAÇÃO, DESTRUIÇÃO E DEMOLIÇÃO	32.000,00	0,00%
		LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	79.778,18	0,01%
		SERV. DE APOIO ADMIN., TÉCNICO E OPERACIONAL	1.516.251,50	0,23%
		SERVIÇOS BANCÁRIOS	2.800,00	0,00%
		SERVIÇOS DE CONTROLE AMBIENTAL	6.088,02	0,00%
		OUTROS SERV. DE TERCEIROS PJ- PAGTO ANTECIPADO	0,00	0,00%
		SERVIÇOS DE PUBLICIDADE LEGAL	350,00	0,00%
		MARCAS, PATENTES E DIREITOS AUTORAIS	22.868,00	0,00%
		SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS	0,00	0,00%
		MANUT. E CONSERV. DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	207,34	0,00%
		TAXA SOBRE TERRENO DE MARINHA	105,33	0,00%
		LOCAÇÃO DE SOFTWARES	39.431,87	0,01%
		MANUTENÇÃO CORRETIVA E SUSTENTACÃO SOFTWARES	7.090,24	0,00%
	40	SUporte a usuários de TIC	286.913,29	0,04%
		SUporte de infraestrutura de TIC	224.807,91	0,03%
		TELEFONIA FIXA E MÓVEL - PACOTE COMUNICAÇÃO DE DADOS	16.784,42	0,00%
		COMPUTAÇÃO EM NÚVEM - INFRAESTRUTURA C/ SERVIÇO (IaaS)	71.899,21	0,01%
		SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS DE TIC	8.344,00	0,00%
		INST. DE CARÁTER ASSIST. CULT. E EDUCACIONAL	8.050,00	0,00%
	41	ENTIDADES REPRESENTATIVAS DE CLASSE	42.846,08	0,01%
		INSTIT. DE CARÁTER CULTURAL OU EDUCACIONAL	74.506,00	0,01%
	46	AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO CIVIL	12.216.536,95	1,83%
		MULTAS INDEDEUTÍVEIS	1.354,70	0,00%
		TAXAS	622,02	0,00%
		CONTRIBUIÇÃO P/ O PIS/PASEP	3.728.224,74	0,56%
	47	MULTAS DEDUTÍVEIS	61.887,23	0,01%
		JUROS	5.996,83	0,00%
		CONTRIB. PREVIDENCIÁRIAS-SERVIÇOS DE TERCEIROS	104.281,11	0,02%
		MULTAS INDEDEUTÍVEIS	1.473,43	0,00%
	48	RESIDÊNCIA MÉDICA	319.721,28	0,05%
		AUXÍLIO-TRANSPORTE CIVIL	443.825,06	0,07%
	49	OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	8.087,14	0,00%
		OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PJ	378.917,19	0,06%
	92	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.183,76	0,00%
		INDENIZAÇÕES	34.408,37	0,01%
	93	RESTITUIÇÕES	5.700,34	0,00%
		RESSARCIMENTO ASSISTÊNCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA	6.806.440,31	1,02%
TOTAL		BENEFÍCIOS COM PESSOAL	616.456.153,44	92,34%
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	50.836.616,48	7,62%
DESPESA CAPITAL	4	OBRAS EM ANDAMENTO	47.009,97	0,01%
		INSTALAÇÕES	19.157,82	0,00%
	52	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	224.847,98	0,03%
TOTAL GERAL			667.583.785,69	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 21 – 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\$ 7.222.163,87.

A Tabela 32 sintetiza a composição, por ano e categoria econômica, dos Restos a Pagar não Processados em dezembro de 2021.

Tabela 32 - Restos a Pagar Não Processados

ANO DE INSCRIÇÃO	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	631100000		631300000		SALDO
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	DESPESAS CAPITAL	
2019	-	2.244.977,56	2.711.156,58	668.069,16	-	5.624.203,30
2020	-	1.097.358,72	491.507,95	9.093,90	-	1.597.960,57
TOTAL	-	3.342.336,28	3.202.664,53	677.163,06	-	7.222.163,87

Fonte: Tesouro Gerencial

Por força do disposto no Decreto nº 93.872/1986 juntamente com o trabalho efetuado pela Coordenadoria de Contabilidade foi realizado a baixa e/ou cancelamento dos empenhos de Restos a Pagar, conforme abaixo:

- Inscritos em 2018;
- Inscritos em 2019 não desbloqueados pela Instituição;
- Com saldos irrisórios;
- Demais casos analisados.

Os cancelamentos resultaram na baixa de aproximadamente **6 milhões** impactando positivamente o Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro Apurado no Balanço Patrimonial.

Nota 22 – 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

4º TRIMESTRES DE 2021

A Tabela 33 detalha a composição do saldo ainda existente, por ano de inscrição e categoria de despesa. A Coordenadoria de Contabilidade se reuniu com a administração e demais coordenadorias envolvidas para alinhar os procedimentos de baixa dos valores, e com o resultado, realizou o cancelamento dos saldos irrisórios. Segundo a Coordenadoria de Finanças da UFSCar o saldo ainda existente trata-se de empresas com pendências judiciais e se comprometeram em buscar amparo jurídico para as realizar as devidas regularizações.

Tabela 33 - Restos a Pagar por ano

CONTA CONTÁBIL		63.210.00.00	
ANO	INSCRIÇÃO	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL
2014		14.172,71	0,00
2019		8.078,94	0,00
2020		78.299,02	0,00
Total		100.550,67	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 23 – 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 24 – 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 34 traz um compacto para melhor visualização e entendimento.

Assim como nos períodos anteriormente analisados, no encerramento do exercício de 2021 a composição (AV) dos principais grupos de conta **não** obteve nenhuma variação relevante nos períodos comparados.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

A respeito da evolução (AH) destaque para os Ingressos referente as “*Receitas Orçamentárias (Próprias)*” que cresceram 20,78% mesmo em cenário adverso, resultado da pandemia.

Tabela 34 - Balanço Financeiro Resumido

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
(=) SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	44.766.744,68	5,61%	46.209.405,34	5,83%	-3,12%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	3.986.702,14	0,50%	3.300.914,36	0,42%	20,78%
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	682.856.800,78	85,63%	685.074.478,04	86,43%	-0,32%
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	65.869.530,70	8,26%	58.015.307,47	7,32%	13,54%
(=) TOTAL INGRESSOS	752.713.033,62	94,39%	746.390.699,87	94,17%	0,85%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	690.418.825,09	86,58%	678.664.892,10	85,63%	1,73%
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	5.065.428,66	0,64%	4.413.133,88	0,56%	14,78%
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	57.344.946,59	7,19%	64.755.334,55	8,17%	-11,44%
(=) TOTAL DISPÊNDIOS	752.829.200,34	94,40%	747.833.360,53	94,35%	0,67%
(=) SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	44.650.577,96	5,60%	44.766.744,68	5,65%	-0,26%
(=) SALDO FINAL - SALDO INICIAL	- 116.166,72	-0,01%	- 1.442.660,66	-0,18%	-91,95%

Fonte: SIAFI

Vale salientar que a Instituição é um órgão executor de serviços públicos. As Receitas Orçamentárias Próprias corresponderam a apenas 0,50% dos recursos que ingressaram na Universidade. Os demais recursos são transferências financeiras recebidas, que são enviadas pela STN com fontes do tesouro e por órgãos que descentralizaram créditos. A Tabela 35 reitera a informação presente no Balanço Orçamentário, a despesa empenhada menos receita arrecadada é igual ao déficit orçamentário da UFSCar.

Tabela 35 - Receita Orçamentária Própria X Empenhada

ESPECIFICAÇÃO	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
(+) RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (Próprias)	3.986.702,14	0,58%	3.300.914,36	0,49%	20,78%
(-) DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (Empenhada)	690.418.825,09	100,00%	678.664.892,10	100,00%	1,73%
(=) DEFICIT ORÇAMENTÁRIO	686.432.122,95	99,42%	675.363.977,74	99,51%	1,64%

Nota 25 – 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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

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.

A tabela 36 demonstra as variações dos três grupos citados acima, assim como a geração líquida de caixa, geração essa que foi negativa em apenas R\$ 116.166,72 representando 91,95% menor que no exercício de 2020; no entanto, nota-se que o desembolso para pagamentos de investimento caiu 78,13%. Os demonstrativos contábeis possuem informações cruzadas e complementares e é possível evidenciar uma queda nos recursos destinados a investimentos (Despesas de Capital).

Tabela 36 - Demonstrações do Fluxo de Caixa

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
INGRESSOS	687.064.262,95	100,00%	688.460.710,65	100,00%	-0,20%
DESEMBOLSOS	- 684.524.581,22	-99,63%	- 677.760.523,96	-98,45%	1,00%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES INVESTIMENTOS	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	- 2.655.848,45	-0,39%	- 12.142.847,35	-1,76%	-78,13%
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES FINANCIAMENTO	DEZ/2021	AV%	DEZ/2020	AV%	AH%
INGRESSOS	-	0,00%	-	0,00%	
DESEMBOLSOS	-	0,00%	-	0,00%	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	- 116.166,72	-0,02%	-1.442.660,66	-0,21%	-91,95%

Fonte: SIAFI

A tabela 37 apresenta a correlação dos resultados apresentados no BF e DFC onde expressam resultado negativo (déficit financeiro).

É relevante explicar que o “*saldo para o exercício seguinte*”, que também é o “*caixa e equivalente de caixa final*” de R\$ 44.650.577,96, possui esse valor elevado devido ao recebimento dos recursos financeiros para pagamento da folha de pessoal de dezembro de 2021, que ocorre no primeiro dia útil de janeiro de 2022.

Tabela 37 – Correlação entre BF e DFC

BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	DEZ/2021	DEZ/2020
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	44.650.577,96	44.766.744,68
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	- 116.166,72	- 1.442.660,66

Fonte: SIAFI

A tabela **Caixa e Equivalentes de Caixa – Nota 1** 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”**.

Nota 26 – Declaração do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 da Fundação Universidade Federal de São Carlos.

Declaro que as informações constantes das Demonstrações Contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Demonstração do Fluxo de Caixa, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2021, estão regidas pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público, pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual do SIAFI e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Universidade Federal de São Carlos, **exceto** no tocante as ressalvas apontadas a seguir:

a) Balanço Patrimonial: Ativo Imobilizado – Bens Móveis

- Os Bens Móveis necessitam de reavaliação e mensuração para assegurar que o valor contábil não difira materialmente do seu valor justo;
- O inventário anual, destinado a comprovar a quantidade e valor dos bens patrimoniados, apenas constata a compatibilidade dos valores entre os sistemas utilizados;
- A falta de reavaliação e mensuração de bens móveis ocasiona o registro incompatível dos valores referentes a Depreciação.

b) Balanço Patrimonial: Passivo Circulante – TED a Comprovar

- TED recebidos e pendentes de comprovação, porém com prestação de contas já efetuadas e enviadas resultando em passivo circulante superavaliado.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

4º TRIMESTRES DE 2021

c) Avanços necessários para ausência das Restrições Contábeis presentes no encerramento do exercício de 2021:

- Conciliação de Contas Controle, tais como: Convênios, TED, Contratos e outros;
- Efetivar a implantação SIADS;
- Reavaliação e mensuração de Bens Móveis;
- Aprimorar os procedimentos da Conformidade de Gestão.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	São Carlos/SP	Data	Janeiro/2022
Contadora Responsável	Vilma Martins de Ataíde	CRC nº	1SP289521/O-7