

**UNIVERSIDADE FEDERAL DO
CARIRI
DECLARAÇÃO DE CONTADOR
NOTAS EXPLICATIVAS E
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS -
2019**

UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI – UFCA

DECLARAÇÃO COM RESSALVA

DECLARAÇÃO DO CONTADOR																	
Denominação completa	Código UO/UG																
UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI – UFCA	26449/158719																
<p>Esta declaração se refere às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2019 da Universidade Federal do Cariri.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2020, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, EXCETO quanto aos assuntos mencionados a seguir:</p> <p>a) Restrição 640 - Incompatibilização entre o saldo contábil de Bens Móveis com o Relatório Mensal de Bens Móveis – RMB; Ressalva Ativo não circulante.</p> <p>Os valores constantes na planilha de controle estão subavaliados, tendo em vista que os bens transferidos da Universidade Federal do Ceará – em 31/10/2016 no SIAFI, por meio da transação 2016PA001112 – para Universidade Federal do Cariri não foram incorporados nessa planilha pela Coordenadoria de Materiais e Patrimônios, conforme pode ser notado na tabela abaixo:</p> <table border="1"><thead><tr><th>SISTEMA</th><th>Saldo Anterior + Entradas</th><th>Depreciação Acumulada</th><th>Saldo Líquido</th></tr></thead><tbody><tr><td>SIAFI</td><td>R\$ 23.213.794,67</td><td>-R\$ 5.891.379,47</td><td>R\$ 17.322.415,20</td></tr><tr><td>RMB</td><td>R\$ 19.412.102,90</td><td>-R\$ 5.855.469,20</td><td>R\$ 15.307.553,42</td></tr><tr><td>Diferença</td><td>R\$ 3.801.691,77</td><td>-R\$ 35.910,27</td><td>R\$ 2.014.861,78</td></tr></tbody></table> <p>Em consequência disso, os valores atribuídos à depreciação mensal também estão subavaliados.</p> <p><u>Providências:</u></p> <p>Por meio do Ofício nº 006/2020/PROAD/UFCA, em resposta ao Ofício nº 001/2020/CCF/PROAD/UFCA, o qual pede esclarecimento sobre a divergência de saldo patrimonial entre RMB e SIAFI, a Pró-Reitoria de Administração traz o seguinte posicionamento:</p> <p>“Prezado Senhor Contador Responsável,</p> <p>Informamos que, em resposta ao Monitoramento 07, quanto à recomendação 01.01 – Regularizar o saldo contábil de bens móveis da UFCA no SIAFI com o objetivo de não fazer constar na próxima declaração sobre a conformidade</p>		SISTEMA	Saldo Anterior + Entradas	Depreciação Acumulada	Saldo Líquido	SIAFI	R\$ 23.213.794,67	-R\$ 5.891.379,47	R\$ 17.322.415,20	RMB	R\$ 19.412.102,90	-R\$ 5.855.469,20	R\$ 15.307.553,42	Diferença	R\$ 3.801.691,77	-R\$ 35.910,27	R\$ 2.014.861,78
SISTEMA	Saldo Anterior + Entradas	Depreciação Acumulada	Saldo Líquido														
SIAFI	R\$ 23.213.794,67	-R\$ 5.891.379,47	R\$ 17.322.415,20														
RMB	R\$ 19.412.102,90	-R\$ 5.855.469,20	R\$ 15.307.553,42														
Diferença	R\$ 3.801.691,77	-R\$ 35.910,27	R\$ 2.014.861,78														

contábil dos atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial no Relatório de Gestão da Instituição da Ação 5.1 – Gestão e Execução Orçamentária do PAINT 2017, a divergência de saldo entre o saldo contábil dos bens no SIAFI e o valor e quantitativo dos bens incorporados ao SIPAC decorre do processo de incorporação dos bens doados da UFC para a UFCA que ainda não foi finalizado.

Conforme (...) Diretoria de Tecnologia da Informação da UFCA, os bens doados pela UFC forma migrados para o SIPAC no ambiente de testes do SIG-UFCA, estando a solução pronta para ser executada em produção. Ainda não foi migrado no ambiente de produção porque os dados a serem migrados precisam ser homologados pelo setor responsável pelos bens, que é a Coordenadoria de Materiais e Patrimônio. Será realizada reunião na próxima semana, no dia 23/01/2020, entre a CMP, a DTI e a PROAD para esclarecimento de algumas dúvidas quanto a efetivação da migração dos bens.”

b) Restrição 634 - Falta de Registro, Incorporação, Avaliação e Reavaliação de Bens Imóveis/Obras; Ressalva Ativo não circulante.

A conta transitória Obras em Andamento apresenta saldo, contudo as Obras já foram concluídas. Bem como os imóveis que foram transferidos da UFC para UFCA ainda não foram reavaliados. Abaixo temos o montante referente aos bens imóveis que foram doados da UFC para UFCA no SPIUNET e que estão pendentes de reavaliação:

1.2.3.2.1.01.03 - TERRENOS/GLEBAS	
P 1337000125001	R\$ 3.202.297,18
P 1385000495003	R\$ 5.577.278,75
P 1447000535009	R\$ 363.442,97
TOTAL	R\$ 9.143.018,90

1.2.3.2.1.01.07 - IMOVEIS DE USO EDUC	
P 1337000075004	R\$ 213.313,74
P 1337000085000	R\$ 57.561,77
P 1337000095005	R\$ 476.373,18
P 1337000105000	R\$ 2.819.182,18
P 1337000115006	R\$ 119.116,50
P 1385000405004	R\$ 322.309,85
P 1385000415000	R\$ 348.245,59
P 1385000425005	R\$ 3.977,19
P 138500045500	R\$ 663.193,41
P 1385000465007	R\$ 179.759,48
P 1385000475002	R\$ 617.981,17
P 1385000485008	R\$ 333.357,80
P 1385000585002	R\$ 997.344,46
P 1385000595008	R\$ 8.959.702,91

P 1447000315009	R\$ 286.847,25
P 1447000445000	R\$ 250.184,99
P 1447000455005	R\$ 1.817.872,21
P 1447000465000	R\$ 1.714.900,56
P 1447000475006	R\$ 473.857,60
P 1447000485001	R\$ 806.175,95
P 1447000495007	R\$ 602.473,35
P 1447000505002	R\$ 1.785.401,39
P 1447000515008	R\$ 473.857,60
P 1447000525003	R\$ 2.507.276,28
P 1447000545004	R\$ 1.635.606,72
TOTAL	R\$ 28.465.873,13

1.2.3.2.1.01.28 - BENS DE INFRAESTRUT	
P 1385000445006	R\$ 45.662,01
TOTAL	R\$ 45.662,01

Abaixo, seguem as obras e instalações concluídas pendentes de incorporação no SPIUNET:

1.2.3.2.1.06.01 - OBRAS EM ANDAMENTO	
P IMP00423G REFORMA DO LAB. DE ANATOMIA DA FAMED/UFCA	R\$ 252.704,27
P IMP03810F REFORMA E AMPLIAÇÃO DO IFE - BREJO SANTO	R\$ 3.845.926,40
P IMP03826F OBRA DE URBANIZAÇÃO E PAISAGISMO UFCA/J.NORTE	R\$ 3.812.428,71
P IMP08042D CONSTRUÇÃO DE RESIDÊNCIA E 3 QUADRAS ESPORTIV	R\$ 8.053.494,74
P IMP11434D CONSTRUÇÃO DE PREDIO MULTIUSO 6 ETAPA	R\$ 8.119.139,06
P IMP11441D CONSTRUÇÃO DE PREDIO MULTIUSO 7 ETAPA	R\$ 7.361.883,25
P IMP18818D CONSTRUÇÃO DE PRÉDIO MULTIUSO COM PAVIMENTOS	R\$ 5.446.994,35
P IMP80425D CONSTRUÇÃO DE GUARITA E ESTACIONAMENTO	R\$ 642.865,63
TOTAL	R\$ 37.535.436,41

1.2.3.2.1.07.00 - INSTALACOES	
P IMP02698G INSTALAÇÃO DE PLATAFORMA ELEVATÓRIA - FAMED	R\$ 4.210,00
P IMP11434D CONSTRUÇÃO DE PREDIO MULTIUSO 6 ETAPA	R\$ 245.640,00
P IMP11441D CONSTRUÇÃO DE PREDIO MULTIUSO 7 ETAPA	R\$ 185.400,00
P IMP18818D CONSTRUÇÃO DE PRÉDIO MULTIUSO COM PAVIMENTOS	R\$ 266.110,00
P IMP18981C CONST.BLOCO 5A. ETAPA DO C. DO CARIRI	R\$ 257.600,00
TOTAL	R\$ 958.960,00

Providências:

Por meio do Ofício nº 007/2020/PROAD/UFCA, em resposta ao Ofício nº 002/2020/CCF/PROAD/UFCA, o qual pede esclarecimento sobre a situação da incorporação das obras concluídas na UFCA, a Pró-Reitoria de Administração traz o seguinte posicionamento:

“Prezado Senhor Contador Responsável,

Informamos que o cadastro de imóveis das obras da UFCA no SPIUnet

(Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União) era, até o ano de 2019, realizado pelo setor de patrimônio da PROAD da Universidade Federal do Ceará (UFC); foi providenciada no dia 13/03/2019, via SPIUNET, a transferência de bens imóveis da UFCA para UFCA.

Foi emitida a **Portaria 191, de 08 de maio de 2019 do Gabinete da Reitoria**, a qual designa a Diretoria de Infraestrutura desta Universidade como o setor responsável pela Gestão Patrimonial dos Bens Imóveis, inclusive pela atualização de dados junto ao Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet).

A partir de então, a DINFRA vem realizando um trabalho de avaliação e análise dos bens transferidos para efetuar o recebimento definitivo no SPIUnet, bem como fazendo o levantamento das novas obras concluídas para sua inclusão no sistema. (...)"

c) Restrição 632 – Saldos alongados/indevidos contas transitórias ativo não circulante – imobilizado; Ressalva Ativo não circulante.

A conta Obras em Andamento apresentou saldo ao final do ano de 2019, sendo que as referidas obras já estão concluídas aguardando, apenas, a inclusão no SPIUNET.

Sendo assim, não deveriam estar nesta conta, mas na conta contábil de Imóveis a Classificar, pois estão pendentes de documentação e não em estado de construção.

Cumprе salientar, que durante o ano de 2019, tiveram algumas inscrições que nem receberam lançamentos contábeis no período, conforme tabela abaixo:

1.2.3.2.1.06.01 - OBRAS EM ANDAMENTO
P IMP08042D CONSTRUÇÃO DE RESIDÊNCIA E 3 QUADRAS ESPORTIV
P IMP11434D CONSTRUÇÃO DE PREDIO MULTIUSO 6 ETAPA
P IMP18818D CONSTRUÇÃO DE PRÉDIO MULTIUSO COM PAVIMENTOS
P IMP80425D CONSTRUÇÃO DE GUARITA E ESTACIONAMENTO

1.2.3.2.1.07.00 - INSTALACOES
P IMP02698G INSTALAÇÃO DE PLATAFORMA ELEVATÓRIA - FAMED

Providências:

Por meio do Ofício nº 007/2020/PROAD/UFCA, em resposta ao Ofício nº 002/2020/CCF/PROAD/UFCA, o qual pede esclarecimento sobre a situação da incorporação das obras concluídas na UFCA, a Pró-Reitoria de Administração traz o seguinte posicionamento:

“Prezado Senhor Contador Responsável,

Informamos que o cadastro de imóveis das obras da UFCA no SPIUnet (Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União) era, até o ano de 2019, realizado pelo setor de patrimônio da PROAD da Universidade Federal do Ceará (UFC); foi providenciada no dia 13/03/2019, via SPIUNET, a

transferência de bens imóveis da UFCA para UFCA.

Foi emitida a **Portaria 191, de 08 de maio de 2019 do Gabinete da Reitoria**, a qual designa a Diretoria de Infraestrutura desta Universidade como o setor responsável pela Gestão Patrimonial dos Bens Imóveis, inclusive pela atualização de dados junto ao Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet).

A partir de então, a DINFRA vem realizando um trabalho de avaliação e análise dos bens transferidos para efetuar o recebimento definitivo no SPIUnet, bem como fazendo o levantamento das novas obras concluídas para sua inclusão no sistema. (...)"

d) **Restrição 653 – Saldos alongados/indevidos contas de controle; Ressalva – Controles de credores.**

No que concerne à gestão dos contratos, este valor não condiz com a realidade das obrigações da UFCA. Em contato com a Coordenadoria de Contratos, foi identificado que o procedimento adotado estava sendo equivocado, uma vez que os saldos de exercícios anteriores não estavam sendo baixados para inclusão de saldos das novas vigências, o que ocasionou uma sobreposição de saldos, ao invés de constar apenas o saldo do contrato do exercício.

Exemplo disso é o GRUPO NILDO SANEAMENTO E CONSTRUCAO LTDA (responsável pela dedetização), cujo valor anual do contrato é R\$ 149.917,62, contudo o saldo nas contas de controle é R\$ 234.484,85.

Vale salientar que ainda foi identificado saldos em contratos que já não existem mais, como é o caso da SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA., com valor de R\$ 2.770.135,72.

A título de informação o valor constante na conta contábil de controle de credores é R\$ 42.417.675,32.

Providências:

A Coordenadoria de Contratos se comprometeu em baixar os saldos dos contratos encerrados de imediato. Quanto a situação da sobreposição de saldos, afirmou que atentaria para baixar os saldos remanescentes assim que se encerrassem as obrigações contratuais e não interferisse nos valores da nova vigência.

Para tanto, será realizado acompanhamento periódico pela Coordenadoria de Contabilidade e Finanças com intuito de manter a fidedignidade da informação contábil até o final do primeiro trimestre de 2020.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Juazeiro do Norte – CE	Data	20/01/2020
Contador Responsável	Carlos Henrique Porfirio da Silva	CRC nº	CE 020619/O-7



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Ricardo Luiz Lange Ness

Reitor

Laura Hévila Inocêncio Leite

Vice-Reitora

Silverio de Paiva Freitas Júnior

Pró-Reitor de Administração / Ordenador de Despesas

Maria Rosangla de Oliveira Pereira

Coordenadora de Contabilidade e Finanças / Gestora Financeira

Carlos Henrique Porfirio da Silva

Contador Responsável – CRC/CE 020619/O-7

Ronivon Henrique de Lima

Contador Responsável Substituto – CRC/CE 022612/O-5

Jonnas Gonçalves Ferreira

Gerente da Divisão de Execução Orçamentária (Empenhos)

Ronivon Henrique de Lima

Gerente da Divisão de Contabilidade (Liquidação/Apropriação)

Wallisson Luiz Guedes Abrahão

Gerente da Divisão de Execução Financeira (Pagamentos)

Jaile Oliveira Silva

Gerente da Divisão de Conformidade de Gestão



1. Estrutura Institucional da Universidade

A Universidade Federal do Cariri – UFCA é uma autarquia vinculada ao Ministério da Educação e sediada na Região Metropolitana do Cariri – RMC, no sul do estado do Ceará, Foi criada pela Lei Federal nº 12.826, de 05 de Junho de 2013 por desmembramento do Campus Cariri da Universidade Federal do Ceará – UFC, que é a instituição tutora durante o processo de implantação da nova universidade. A UFCA já tem unidades instaladas nas cidades de Juazeiro do Norte, Crato e Barbalha, e expansão prevista inicialmente para as cidades de Brejo Santo e Icó.

2. Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFCA são 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 Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI. Além das informações constantes nos relatórios do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

As NBCTSP citadas acima guardam correlação com as International Public Sector Accounting Standards – IPSAS, tendo em vista que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF); e
- V. Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)



3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A estrutura do orçamento público federal é estabelecida pelo Manual Técnico de Orçamento, elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão.

Por sua vez, a Lei Orçamentária Anual – LOA que dispõe sobre a previsão da receita e a fixação da despesa, no âmbito da União, compreende três orçamentos, quais sejam: a) o orçamento fiscal; b) o orçamento da Seguridade Social; e c) o orçamento de investimento das empresas estatais independentes, isto é, aquelas que não dependem de recursos do orçamento fiscal e da seguridade social para a manutenção das suas atividades.

Todos os entes federativos elaboram seu próprio orçamento (estados, distrito federal e municípios) e, da mesma forma, a União. Para fins de consolidação das contas públicas, critérios econômicos, contábeis, fiscais, orçamentários, entre outros, os recursos do ente União compreendem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

3.1 Consolidação das demonstrações contábeis

A União, administração centralizada do Governo Federal, adota a metodologia de Consolidação das Demonstrações Contábeis, no momento da escrituração contábil, por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens das demonstrações que compensam ou eliminam, respectivamente, as transações realizadas entre as entidades que compõem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS, ente econômico denominado União, e do qual a UFCA faz parte.

No Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, essas operações são realizadas a partir da identificação das contas contábeis que possuem o quinto nível igual a [2] – Intra – OFSS. As regras de compensação são aplicadas às demonstrações: BP; BF; BO; e DVP.

3.2 Conta Única do Governo Federal

Outro aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis, refere-se à execução financeira, tanto na UFCA quanto nos demais órgãos públicos federais. Por força do Decreto nº 93.872/1986, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, isto é, todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um caixa único, derivado do princípio da unidade de tesouraria, denominado Conta Única, mantida no Banco Central do Brasil e gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional.



3.3 Ajustes de Exercícios Anteriores

Há que se ressaltar também a prática contábil utilizada que se denomina Ajustes de Exercícios Anteriores. Esses ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados do BP (também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores), que recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, isto é, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados. Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores têm a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

3.4 Recursos orçamentários x recursos financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O “orçamento público é o instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario/>)

Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. A estimativa das receitas e das despesas é feita com base no comportamento da arrecadação ocorrida em exercícios anteriores. A previsão e a utilização de recursos públicos dependem de autorização legislativa, isto é, de uma lei, a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA).

Para maior entendimento, “pode-se definir execução orçamentária como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária”. (<http://www.conass.org.br>)

Assim, mesmo estando a despesa fixada no orçamento, a sua execução está condicionada à arrecadação das receitas no decorrer do exercício financeiro. Havendo frustração na arrecadação das receitas, o governo precisa conter a execução orçamentária, ou seja, reduzir a emissão de empenhos (créditos orçamentários). A “despesa pública é a aplicação (em dinheiro) de recursos do Estado para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento econômico do Estado. É o compromisso de gasto dos recursos públicos,



autorizados pelo Poder competente, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade prevista no orçamento”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario>)

3.5 Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços.

No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. (<http://portal.tcu.gov.br/>)

Portanto, Restos a Pagar, referem-se a dívidas resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores àquele em que deveria ocorrer o pagamento.

3.6 Critérios e políticas contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da UFCA, e nos demais órgãos públicos federais, tendo por base as normas contábeis e a classificação concebida pelo PCASP.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, 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.

b) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) transferências concedidas; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

c) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do órgão. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os livros publicados pelas editoras universitárias), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção.

e) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) empréstimos e financiamentos concedidos; (iv) investimentos temporários; e (v) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

f) 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.

g) Intangíveis

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

h) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis

A Depreciação é a redução do valor de um bem pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência ao longo de sua vida útil. A Universidade Federal do Cariri em consonância com o que estabelece o MCASP 7ª edição e a Macrofunção SIAFI 02.03.30 utiliza como método para o cálculo dos encargos de depreciação as quotas constantes.

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. Quando os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

i) Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade, saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

As provisões estão segregadas em seis categorias: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; (v) provisões matemáticas; e (vi) outras.

j) Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- (a) Orçamentário;
- (b) Financeiro; e
- (c) Patrimonial.

(a) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o disposto 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, não se computando, portanto, as despesas liquidadas e as despesas pagas, em atendimento ao art. 35 supracitado. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O déficit é apresentado



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário; enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas.

(b) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do órgão. Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

(c) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais. A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO
NACIONAL

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
 SUBTÍTULO 26449 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - AUTARQUIA
 ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
 EXERCÍCIO 2019
 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
 EMISSÃO 09/01/2020

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
ATIVO CIRCULANTE		7.813.289,15	6.552.334,29	PASSIVO CIRCULANTE		18.449.761,97	7.365.977,00
Caixa e Equivalentes de Caixa	NE - 4.1	7.418.908,07	6.308.361,07	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		8.246.089,54	6.317.170,65
Créditos a Curto Prazo		-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		167.505,81	54.531,94	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	NE - 4.4	11.211,99	106.150,99
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Estoques		216.221,91	177.456,26	Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda		-	-	Provisões a Curto Prazo		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		10.653,36	11.985,02	Demais Obrigações a Curto Prazo	NE - 4.5	10.192.460,44	942.655,36
ATIVO NÃO CIRCULANTE		93.255.260,78	47.496.713,38	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo		-	-
Estoques		-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Participações Permanentes		-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Provisões a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos		-	-	Resultado Diferido		-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos		-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		18.449.761,97	7.365.977,00
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	ESPECIFICAÇÃO		2019	2018
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS		-	-	Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-	Reservas de Capital		-	-



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. Imobilizado	NE - 4.2	93.113.718,67	47.422.963,38	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	NE - 4.2.1	17.322.415,20	15.437.944,82	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis		23.213.794,67	19.197.928,39	Demais Reservas	-	-
(-)		-5.891.379,47	-3.759.983,57	Resultados Acumulados	82.618.787,96	46.683.070,67
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis				Resultado do Exercício	36.055.521,86	10.234.130,59
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	46.683.070,67	36.373.933,13
Bens Imóveis	NE - 4.2.2	75.791.303,47	31.985.018,56	Ajustes de Exercícios Anteriores	-119.804,57	75.006,95
Bens Imóveis		76.148.950,46	31.985.018,56	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-)		-357.646,99	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	82.618.787,96	46.683.070,67
Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis						
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-			
Intangível	NE - 4.3	141.542,11	73.750,00			
Softwares		141.542,11	73.750,00			
Softwares		141.542,11	73.750,00			
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares		-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind		-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.		-	-			
Direitos de Uso de Imóveis		-	-			
Direitos de Uso de Imóveis		-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis		-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis		-	-			
Diferido		-	-			
TOTAL DO ATIVO		101.068.549,93	54.049.047,67	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	101.068.549,93	54.049.047,67

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ATIVO FINANCEIRO	7.418.908,07	6.308.361,07	PASSIVO FINANCEIRO	15.244.238,99	23.271.306,48
ATIVO PERMANENTE	93.649.641,86	47.740.686,60	PASSIVO PERMANENTE	12.023.468,68	1.640.723,32



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

		SALDO PATRIMONIAL	73.800.842,26	29.137.017,87
--	--	--------------------------	----------------------	----------------------

ESPECIFICAÇÃO	2019	2018	ESPECIFICAÇÃO	2019	2018
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	5.849.200,57	11.773.367,12	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	49.749.937,22	47.745.592,80
Execução dos Atos Potenciais Ativos	5.849.200,57	11.773.367,12	Execução dos Atos Potenciais Passivos	49.749.937,22	47.745.592,80
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	2.515.096,41	3.363.730,07	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros a Rec.	3.334.104,16	8.409.637,05	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneros a Liberar	7.332.261,90	6.686.127,01
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar (NE 4.6)	42.417.675,32	41.059.465,79
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	5.849.200,57	11.773.367,12	TOTAL	49.749.937,22	47.745.592,80

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-5.919.532,18
Recursos Vinculados	-1.905.798,74
Educação	-1.101.558,68
Previdência Social (RPPS)	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-804.240,06
TOTAL	-7.825.330,92

4. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP

Nos termos do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (8ª Edição):

“O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).”

NE – 4.1 Caixa e Equivalente de Caixa

A Universidade Federal do Cariri - UFCA, ao final do ano de 2019, apresentou saldo na conta Caixa e Equivalente de Caixa R\$ 7.418.908,07, distribuído conforme tabela abaixo:



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Tabela 01 – Imobilizado – Composição.

Conta Contábil Analítica	Saldo
1.1.1.1.1.19.03 - DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 10.917,39
1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	R\$ 1.324.504,82
1.1.1.1.2.20.03 - LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	R\$ 6.083.485,86
Total	R\$ 7.418.908,07

Fonte: SIAFI 2019

Diante do exposto, R\$ 10.917,39 são os depósitos recebidos em forma de garantias contratuais, não podendo ser utilizado pela UFCA sem que as empresas cometam alguma falta prevista em contrato.

Deste montante de R\$ 1.324.504,82, deve ser descontado o valor de R\$ 916.173,81 (pois ele é referente a arrecadação própria de exercícios anteriores, que não foi executado dentro do exercício em que foi arrecadado, desta forma não podendo ser utilizado posteriormente em virtude da PEC 241/2016, que estabeleceu um teto para os gastos públicos no Brasil).

Sendo assim, para pagamento dos contratos em execução a UFCA disponibilizava de R\$ 408.331,01 ao final de 2019.

O montante de R\$ 6.083.485,86 foi destinado para a quitação das obrigações da folha de pagamento de dezembro de 2019, este valor compreende tanto os pagamentos de salário (servidores – técnicos administrativos e docentes; médicos residentes; e estagiários) quanto dos encargos sociais.

NE – 4.2 Imobilizado

O Ativo Imobilizado da Universidade Federal do Cariri é composto pelos bens móveis, imóveis e Intangíveis. Este item trata especificamente dos bens Moveis e Imóveis. Ao final do ano de 2019 a Universidade Federal do Cariri apresentou um saldo de R\$ 93.113.718,67 relacionados aos itens do imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado no ano de 2019 e dezembro de 2018.

Tabela 02 – Imobilizado – Composição.

Descrição	31/12/2019	31/12/2018	AH%	AV%
Bens Móveis	17.322.415,20	15.437.944,82	12,21	18,60
(+) Valor Bruto Contábil	23.213.794,67	19.197.928,39	20,92	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(5.891.379,47)	(3.759.983,57)	56,69	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	75.791.303,47	31.985.018,56	136,96	81,40
(+) Valor Bruto Contábil	76.148.950,46	31.985.018,56	138,08	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(357.646,99)	0,00	0,00	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	-
Total	93.113.718,67	47.422.963,38	96,35	100,00

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

O subgrupo imobilizado teve uma variação positiva de 96,35% no ano de 2019 em relação a dezembro de 2018, tal fato deve-se sobretudo ao aumento de R\$ 1.884.470,38 no item Bens Móveis, referente a aquisição de móveis e equipamentos, e R\$ R\$ 43.806.284,91 nos Bens Imóveis, devido, principalmente, a transferência no SPIUNET dos Imóveis da Universidade Federal do Ceará para esta Universidade.

NE – 4.2.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Cariri – UFCA em 31/12/2019 totalizaram o valor bruto contábil de R\$ 23.213.794,67 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 03 – Bens Móveis – Composição

Descrição	31/12/2019	31/12/2018	AH(%)	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.380.417,31	4.196.679,50	28,21	31,06
Bens de Informática	7.534.521,91	6.472.985,45	16,40	43,50
Móveis e Utensílios	5.947.611,47	4.614.900,98	28,88	34,33
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	2.674.737,40	2.237.163,40	19,56	15,44
Veículos	1.664.716,58	1.664.409,06	0,02	9,61
Demais Bens Móveis	11.790,00	11.790,00	0,00	0,07
Depreciação / Amortização Acumulada	(5.891.379,47)	(3.759.983,57)	56,59	(34,01)
Total	17.322.415,20	15.437.944,82	12,21	100,00

Fonte: SIAFI 2018 e SIAFI 2019.

Em relação aos Bens Móveis, o saldo contábil dos referidos bens constante no SIAFI diverge dos Relatórios de Movimentação de Bens Móveis (RMB) enviados mensalmente pelo setor patrimonial, em virtude da não incorporação de bens doados pela UG 153045 (UFC) através do processo 13278/2016-43, transferidos via SIAFI na data de 31/10/2016 através do Documento SIAFI 2016PA001112.

Ressalta-se que a partir do mês de julho de 2018, foram englobados nos Relatórios de Movimentação de Bens Móveis (RMB) os valores referentes as entradas e cálculo da depreciação dos bens Materiais Bibliográficos – Conta 123110402.

Dos Bens Móveis registrados na Universidade Federal do Cariri no ano de 2019, 43,50% são Bens de Informática (os quais são compostos principalmente por Equipamentos de Dados), 34,33% referem-se aos Móveis e Utensílios, 31,06% aos Aparelhos e Equipamentos, 15,44% aos Materiais Bibliográficos, e 9,61% a Veículos oriundos de doação da UFC e aquisição pela própria UFCA.

Cumprе salientar que, ao serem solicitadas informações ao setor competente sobre a disparidade de valores constantes no SIAFI e relatório manual encaminhado mensalmente, a Coordenação de Contabilidade e Finanças questionou a Coordenação de Materiais e Patrimônio



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

– CMP, por meio do Memorando nº 003/2019/CCF/PROAD datado de 09 de janeiro de 2019, sobre as inconsistências entre os saldos patrimoniais registradas no SIAFI e os valores encaminhados por planilha para baixa da depreciação. A CMP respondeu, com o Memorando 047/2019/CMP/PROAD/UFCA de 16 de janeiro de 2019 da seguinte forma:

“Informamos que os valores que constam no RMB não refletem a realidade dessa universidade, uma vez que os bens doados da Universidade Federal do Ceará – UFCA à Universidade Federal do Cariri – UFCA ainda não foram incorporados ao sistema de patrimônio da UFCA. Situação esta que está sendo sanada nos termos abaixo descritos.

Informamos que a metodologia utilizada, trata-se de migração da base de dados da UFC, com todos os bens doados, do Sistema de Patrimônio da UFCA, o Ágora, para a base de dados do SIPAC da UFCA.

Informamos ainda que tal procedimento está sendo realizado em comum colaboração da Coordenadoria de Materiais e Patrimônio (CMP/UFCA), da Coordenadoria de Sistemas de Informação (CSI/UFCA), da Gerência de Patrimônio da UFCA e da Diretoria de Tecnologia da UFCA. A CMP vem acompanhando o progresso da tarefa conforme Memorando nº 01/2018/CSI/DTI (em anexo) que atualiza o status da migração.”

Para tanto, o Memorando citado da DTI, demonstra como prazo para conclusão do serviço de dezembro de 2018 para março de 2019. Contudo, até o encerramento deste primeiro trimestre não fora encaminhado qualquer documento justificando a não conclusão ou mesmo alterando o prazo. Sendo assim, aguardamos a conclusão das atividades da CMP e da DTI para que os ajustes necessários sejam sanados.

NE – 4.2.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Cariri ao final do primeiro trimestre totalizaram R\$ 75.791.303,47 conforme demonstrado na tabela a seguir.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Tabela 04 – Bens Imóveis: Composição.

Descrição	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)	AV(%)
Bens de Uso Especial	37.654.554,05	0,00	-	49,68
Bens Imóveis em Andamento	37.535.436,41	31.454.808,56	19,33	49,52
Instalações	958.960,00	530.210,00	80,86	1,27
Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	-	-
Depreciação / Amortização Acumulada	(357.646,99)	0,00	-	-0,47
Total	75.791.303,47	31.985.018,56	136,96	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

De acordo com os dados apresentados, as Obras em Andamento correspondem a 49,52% de todos valores dos bens imóveis constantes no Balanço Patrimonial desse órgão ao final do primeiro trimestre.

A Coordenação de Contabilidade e Finanças questionou a Diretoria de Infraestrutura – DINFRA e a Coordenação de Materiais e Patrimônio – CMP, por meio do Memorando nº 002/2019/CCF/PROAD datado de 09 de janeiro de 2019, sobre a incorporação tanto das obras acabadas, quanto dos imóveis doados pela Universidade Federal do Cariri. Contudo, apenas a CMP, pelo Ofício 017/2019/CMP/PROAD/UFCA se posicionou a respeito do assunto informando que algumas medidas foram tomadas, afirmando, ainda, que: “(...) conforme contato telefônico com a Divisão de Patrimônio da UFC, o processo de transferência do patrimônio imobiliário via SPU-net está em andamento e encontra-se na Coordenadoria de Administração e Patrimônio – CAP da UFC e que a referida Divisão aguarda o recebimento do processo para dar seguimento a essa transferência.”

Para tanto, ao final do primeiro trimestre de 2019 a UFC realizou o processo de transferência, via SPIUnet (Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário de uso especial da União), dos imóveis para a UFCA, por esse motivo ao final de 2018 não existia saldo na conta Bens de Uso Especial, passando agora a compor o maior percentual dentro do grupo bens imóveis, qual seja 49,68%.

Vae destacar que por meio do Ofício nº 007/2020/PROAD/UFCA, em resposta ao Ofício nº 002/2020/CCF/PROAD/UFCA datado de 13/01/2020, o qual pede esclarecimento sobre a situação da incorporação das obras concluídas na UFCA, a Pró-Reitoria de Administração traz o seguinte posicionamento:

“Prezado Senhor Contador Responsável,

Informamos que o cadastro de imóveis das obras da UFCA no SPIUnet (Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União) era, até o ano de 2019, realizado pelo setor de patrimônio da PROAD da Universidade Federal do Ceará (UFC); foi providenciada no dia 13/03/2019, via SPIUNET, a transferência de bens imóveis da UFCA para UFCA.

Foi emitida a **Portaria 191, de 08 de maio de 2019 do Gabinete da**



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Reitoria, a qual designa a Diretoria de Infraestrutura desta Universidade como o setor responsável pela Gestão Patrimonial dos Bens Imóveis, inclusive pela atualização de dados junto ao Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUnet).

A partir de então, a DINFRA vem realizando um trabalho de avaliação e análise dos bens transferidos para efetuar o recebimento definitivo no SPIUnet, bem como fazendo o levantamento das novas obras concluídas para sua inclusão no sistema. (...)”

NE – 4.3 Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos 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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

A Universidade Federal do Cariri – UFCA ainda não realiza o teste de *impairment*, ou seja, o teste de redução do valor recuperável de um ativo, onde o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa é comparado com o seu valor recuperável. Informamos também que o órgão não possui registro de nenhum ativo intangível gerado internamente nem obtidos a título gratuito.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2019 e 2018.

Tabela 05 – Intangível – Composição.

Descrição	31/03/2019	31/12/2018	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	141.542,11	73.750,00	91,92
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Definida	0,00	0,00	0,00
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida	0,00	0,00	0,00
Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	0,00	0,00	0,00
Total	141.542,11	73.750,00	91,92

Fonte: SIAFI, 2019 e 2018.

Ao final do exercício de 2019, a Universidade Federal do Cariri – UFCA apresentou registrado um saldo de R\$ 141.542,11 relacionados ao intangível, com uma variação de 91,92% nesse grupo.

Os Softwares que compõem este valor são: LICENÇA DE USO DE SOFTWARE NITDESK – UFCA, no valor de R\$ 7.900,00; KIT AEROHIVE – UFC, no valor de R\$ 59.892,11; MODULO DE EXPANSAO-HP INTELLIGENT MANAGEMENT, no valor de R\$ 63.450,00; e LICENÇA DE



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

SOFTWARE DE BIBLIOTECA, no valor de R\$ 10.300,00. Cumpre salientar que nenhum deles tem vida útil definida, sendo assim não estão sujeitos a amortização.

NE – 4.4 Fornecedores e Contas a Pagar

No ano de 2019, a Universidade Federal do Cariri – UFCA, apresentou um saldo em aberto de R\$ 11.211,99 relacionados a dívida com fornecedores nacionais de curto prazo com a empresa HARABELLO PASSAGENS, TURISMO E EVENTOS LTDA.

Contudo, este valor não representa a realidade, pois foi identificado que houve uma liquidação em duplicidade no SIAFI e gerou esta obrigação. A Coordenação de Contabilidade e Finanças já está ciente da situação e está envidando esforços para regularizar esta situação.

Por outro lado, por ser uma Instituição de Ensino Superior as obrigações com terceiros não estão classificadas nessa conta devido a função dela conforme o SIAFI, senão vejamos:

“COMPREENDE AS OBRIGACOES JUNTO A FORNECEDORES DE MATERIAS-PRIMAS, MERCADORIAS E OUTROS MATERIAIS UTILIZADOS NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS DA ENTIDADE, BEM COMO AS OBRIGACOES DECORRENTES DO FORNECIMENTO DE UTILIDADES E DA PRESTACAO DE SERVICOS, TAIS COMO DE ENERGIA ELETRICA, AGUA, TELEFONE, PROPAGANDA, ALUGUEIS E TODAS AS OUTRAS CONTAS A PAGAR, INCLUSIVE OS PRECATORIOS DECORRENTES DESSAS OBRIGACOES, COM VENCIMENTO NO CURTO PRAZO.”

Fica subentendido que esta natureza de atividade não condiz com a conta supracitada, uma vez que ao incluir fornecedores de matéria-prima ela acaba por se enquadrar para entidades que exploram algum tipo de atividade econômica.

NE – 4.5 Demais Obrigações de Curto Prazo

Conforme a função da conta no SIAFI, esta conta: “COMPREENDE AS OBRIGACOES DA ENTIDADE JUNTO A TERCEIROS NAO INCLUSAS NOS SUBGRUPOS ANTERIORES, INCLUSIVE OS PRECATORIOS DECORRENTES DESSAS OBRIGACOES, COM VENCIMENTO NO CURTO PRAZO.”



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Inclui o pagamento de Bolsas e Auxílios a Estudantes e a Pesquisador, bem como os Termos de Execução Decentralizadas – TED's pendentes de comprovação no Órgão descentralizador dos recursos.

A totalidade dos valores que compõem esta conta é de R\$ 10.192.460,44. Comparando a 31/12/2018 houve um aumento de 981,25% e tais valores referem-se em sua maioria a mudança na rotina dos TED's que estão aguardando a comprovação da prestação de contas, pois este representa 91,00%, aproximadamente.

Compõe esta conta as seguintes contas:

- **VALORES RESTITUIVEIS R\$ 491.089,55**; composto a partir da soma das contas de Consignações R\$ 480.172,16 (Pensão alimentícia R\$ 47.053,47; Retenções - entidades representativas de classe R\$ 23.926,83; Retenções - planos de seguros R\$ 485,92; Retenções - empréstimos e financiamentos (consignados de servidores) R\$ 371.366,01; e Previdência complementar servidor público federal (FUNPRESP) R\$ 37.339,93) e Depósitos e cauções recebidos R\$ 10.917,39;
- **OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO R\$ 9.701.370,89**; composto a partir da soma das contas de Outras obrigações a curto prazo R\$ 756.524,19 (Indenizações, restituições e compensações R\$ 2.716,93; e Incentivos a educação, cultura e outros 453807,26 – Bolsas e Auxílios a Estudante R\$ 127.107,26 e o TED 4809 a comprovar (Preceptores/2016) R\$ 326.700,00); Auxílios financeiros a pesquisadores R\$ 300.000,00; e TED's a comprovar no valor de R\$ 8.644.828,70.

4.6 Obrigações Contratuais

Ao final do ano de 2019, a Universidade Federal do Cariri, apresentou um saldo de R\$ 42.417.675,32 relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos em execução que ainda estão vigentes.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 06 – Obrigações Contratuais – Composição.

Fornecimento de Bens	31/12/2019	31/12/2018	AH (%)	AV (%)
Fornecimento de Bens	R\$ 1.554.928,66	R\$ 1.225.215,39	26,91	3,67
Seguros	R\$ 18.585,74	R\$ 16.492,14	12,69	0,04
Serviços	R\$ 40.844.160,92	R\$ 39.817.758,26	2,58	96,29
Total	R\$ 42.417.675,32	R\$ 41.059.465,79	3,31	100

Fonte: Tesouro Gerencial 2019,2018.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o maior percentual, cerca de 96,29% do total das obrigações assumidas pela universidade ao final de 31/12/2019. Apresentando um leve aumento no período, devido a assinatura de novos contratos que estavam em processo de licitação.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os contratos mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2019.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Contratado	31/12/2019	AV%
CWM INDUSTRIA ALIMENTICIA LTDA	9.536.692,41	22,48%
CRIART SERVICOS DE TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	4.791.964,70	11,30%
ESPARTA SEGURANCA LTDA	2.827.193,53	6,67%
SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA.	2.770.135,72	6,53%
JAVE - YIRE CONSULTORIA, EVENTOS, SERVICOS E COMERCIO L	2.067.841,21	4,87%
COMPANHIA ENERGETICA DO CEARA	1.913.971,72	4,51%
POLLUX - CONSTRUCOES LTDA	1.865.129,80	4,40%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	1.478.006,22	3,48%
SIG SOFTWARE & CONSULTORIA EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO	1.298.529,00	3,06%
BONTEMPO REFRIGERACAO LTDA	1.211.283,51	2,86%
CONSTEC CONSTRUCAO SERVICOS DE ENGENHARIA E LOCACAO DE	1.137.733,22	2,68%
VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	967.517,55	2,28%
EMPRECON EMPREENDIMENTOS DE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTA	902.406,00	2,13%
D & L SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	857.780,76	2,02%
FUNDACAO DE APOIO A SERVICOS TECNICOS, ENSINO E FOMENTO	794.825,54	1,87%
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC.	745.636,97	1,76%
SERVFAZ SERVICOS DE MAO DE OBRA LTDA	738.911,54	1,74%
IDEIAS TURISMO EIRELI	678.931,27	1,60%
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	640.572,55	1,51%
VENEZA SERVICOS ADMINISTRATIVOS EIRELI	506.109,21	1,19%
NUTRICASH SERVICOS LTDA	484.587,89	1,14%
CLARO S.A.	457.183,01	1,08%
CONSTRUTORA BORGES CARNEIRO LTDA	413.572,80	0,98%
BLINK TECNOLOGIA SOB MEDIDA LTDA	373.784,10	0,88%
ENGEDATA TELECOMUNICACOES LTDA	304.199,45	0,72%
TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	302.534,99	0,71%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	269.538,55	0,64%
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	235.855,49	0,56%
GRUPO NILDO SANEAMENTO E CONSTRUCAO LTDA	234.484,85	0,55%
MONEY TURISMO EIRELI	225.249,03	0,53%
CONSTRUTORA PORTO LTDA - EPP	164.200,60	0,39%
P&P TURISMO EIRELI	160.733,51	0,38%
N C TURISMO LTDA	157.500,40	0,37%
COINTEL CONSTRUCAO E INSTALACOES LTDA - ME	129.883,71	0,31%
COMPANHIA DE AGUA E ESGOTO DO CEARA CAGECE	125.067,11	0,29%



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

A.S.R. COMERCIO E PRESTADORA DE SERVICOS DE ENGENHARIA	97.250,00	0,23%
ALSERVICE SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA	91.889,84	0,22%
COPY MITA COMERCIO REPRES E SERVICOS LTDA - EPP	62.862,60	0,15%
EXPLORATA PRODUTORA LTDA	50.438,00	0,12%
MAPFRE VIDA S/A	47.438,83	0,11%
MN TECNOLOGIA E TREINAMENTO LTDA	40.950,00	0,10%
PORTAC ELEVADORES INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	37.890,00	0,09%
JOSE ALEXANDRO FELIX DA SILVA	37.324,88	0,09%
STARFRIO COMERCIAL E SERVICOS DE REFRIGERACAO LTDA	34.220,00	0,08%
ADI CONSULTORIA E ASSESSORIA EM LICITACOES LTDA	27.884,50	0,07%
FERRARA SERVICOS DE CONSTRUCOES LTDA	25.153,58	0,06%
CONSTRUTORA E INCORPORADORA EXATA LTDA	21.494,76	0,05%
ART-JET COMERCIO E SERVICOS DE INFORMATICA LTDA	19.949,41	0,05%
SERPRO - SEDE - BRASILIA	14.936,00	0,04%
ASSOCIACAO BRASILEIRA DE NORMAS TECNICAS ABNT	14.000,00	0,03%
ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC	7.790,04	0,02%
EASYPLOT SERVICOS GRAFICOS LTDA	6.603,00	0,02%
CIA DE GESTAO DOS RECURSOS HIDRICOS EST DO CEARA COGERH	3.939,26	0,01%
MEGA PLOTTER COMERCIO DE INFORMATICA LTDA	2.796,70	0,01%
I M PEREIRA	2.175,76	0,01%
MUNICIPIO DE BREJO SANTO	1.140,24	0,00%
Total	42.417.675,32	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

No que concerne à gestão dos contratos, este valor não condiz com a realidade das obrigações da UFCA. Em contato com a Coordenadoria de Contratos, foi identificado que o procedimento adotado estava sendo equivocado, uma vez que os saldos de exercícios anteriores não estavam sendo baixados para inclusão de saldos das novas vigências, o que ocasionou uma sobreposição de saldos, ao invés de constar apenas o saldo do contrato do exercício. Exemplo disso é o GRUPO NILDO SANEAMENTO E CONSTRUCAO LTDA (responsável pela dedetização), cujo valor anual do contrato é R\$ 149.917,62, contudo o saldo nas contas de controle é R\$ 234.484,85.

Vale salientar que ainda foi identificado saldos em contratos que já não existem mais, como é o caso da SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA., com valor de R\$ 2.770.135,72.

A fim de sanar esta situação, a referida Coordenadoria se comprometeu em baixar os saldos dos contratos encerrados de imediato. Quanto a situação da sobreposição de saldos, afirmou que atentaria para baixar os saldos remanescentes assim que se encerrassem as obrigações contratuais e não interferisse nos valores da nova vigência.

Para tanto, será realizado acompanhamento periódico pela Coordenadoria de Contabilidade e Finanças com intuito de manter a fidedignidade da informação contábil até o final



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

do primeiro trimestre de 2020. Com relação ao exercício de 2019, foi incluída uma Restrição nesse item na Conformidade Contábil, qual seja:

RESTRICAO: 653
TITULO: SLD.ALONG/INDEV.CONTAS CONTROLE
GRUPO: 280 - RESSALVA - CONTROLES CREDORES
DESCRICAO: PENDÊNCIA:
DEMONSTRA A FALTA DE ANALISE DOS SALDOS EM CONTAS TRANSITORIAS ATE A DATA DE FECHAMENTO DO MES, RESULTANDO NA FALTA DE UM ADEQUADO CONTROLE, ALEM DE INTERFERIR NOS INDICES ECONOMICO-FINANCEIROS EXTRAIDOS A PARTIR DESSES SALDOS; OU AINDA PELA PRESENÇA DE SALDOS INDEVIDO. INDICA TAMBEM QUE OS SALDOS NAO FORAM REGULARIZADOS ATE A DATA DE FECHAMENTO CONTABIL DO MES.

Para melhores informações sobre os Contratos vigentes, objeto e valores, segue o link onde os mesmos podem ser pesquisados no portal da UFCA:
https://docs.google.com/spreadsheets/d/1gHJ90sY_lpgV_xzuL5Kj_l10mEOs-mW3eBlou3w776Y/pubhtml#



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019



**MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26449 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - AUTARQUIA
ORGÃO 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
SUPERIOR
EXERCÍCIO 2019
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 09/01/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	2019	2018
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE – 5.1	171.587.298,59	116.015.387,82
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Impostos		-	-
Taxas		-	-
Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		-	-
Contribuições Sociais		-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	NE – 5.1.1	674.360,30	647.521,83
Venda de Mercadorias		-	-
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		674.360,30	647.521,83
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		34,60	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		34,60	-
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Obtidos		-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		-	-
Aportes do Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Recebidas	NE – 5.1.2	163.229.106,90	115.289.490,86
Transferências Intragovernamentais		125.479.066,13	114.820.372,89
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências das Instituições Privadas		-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências de Consórcios Públicos		-	-
Transferências do Exterior		-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes		-	-
Transferências de Pessoas Físicas		-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		37.750.040,77	469.117,97
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		7.544.972,80	-
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		162.886,66	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		7.382.086,14	-



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		138.823,99	78.375,13
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		138.823,99	78.375,13
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE – 5.2	135.531.776,73	105.781.257,23
Pessoal e Encargos	NE – 5.2.1	87.694.943,73	80.608.739,75
Remuneração a Pessoal		70.587.863,88	64.826.173,21
Encargos Patronais		11.934.460,69	11.013.517,97
Benefícios a Pessoal		4.842.650,70	4.713.138,53
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		329.968,46	55.910,04
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		513.650,84	495.566,51
Aposentadorias e Reformas		249.430,58	236.851,92
Pensões		246.420,51	240.914,84
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		17.799,75	17.799,75
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	NE – 5.2.2	22.664.612,39	17.004.635,35
Uso de Material de Consumo		1.285.872,55	336.470,07
Serviços		18.889.696,95	14.975.066,22
Depreciação, Amortização e Exaustão		2.489.042,89	1.693.099,06
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		5.070,87	385,87
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		3.769,08	385,87
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		1.301,79	-
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas		349.957,63	381.841,49
Transferências Intragovernamentais		323.992,37	345.499,55
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências a Instituições Privadas		25.965,26	36.341,94
Transferências a Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências a Consórcios Públicos		-	-
Transferências ao Exterior		-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		16.315.920,84	-
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		-	-
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Involuntárias		-	-
Incorporação de Passivos		16.315.920,84	-
Desincorporação de Ativos		-	-
Tributárias		267.683,89	282.789,52
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		5.691,94	3.818,16
Contribuições		261.991,95	278.971,36
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		7.719.936,54	7.007.298,74
Premiações		3.000,00	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		7.392.575,94	6.813.853,11



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		324.360,60	193.445,63
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		36.055.521,86	10.234.130,59

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

		2019	2018

5. Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, “A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”.

Para tanto, o resultado patrimonial da UFCA foi de R\$ 36.055.521,86, com um aumento de 252,31% em relação ao ano de 2018. Isso se deve ao fato de os recursos orçamentários e Termos de Execução Descentralizadas terem sido liberados próximo ao final de 2019, bem como despesas e restos a pagar que foram anulados no exercício.

NE – 5.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas (receitas e anulações de despesas, por exemplo) somaram um total de R\$ 171.587.298,59, esse valor representa um acréscimo de 47,90% em relação ao ano de 2018. As principais variações foram oriundas das Transferências e Delegações Recebidas (95,13%), que são os valores repassados para pagamento das despesas do exercício, seja pelo MEC ou por outros Órgãos da Administração Pública Federal (Termo de Execução Descentralizada - TED).



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

NE – 5.1.1 Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos

Até o primeiro trimestre de 2019 houve um acréscimo de 4,14% nas Receitas Próprias da Universidade (conta contábil 6.2.1.2.0.00.00), em relação ao ano de 2018. Os principais valores foram provenientes de taxa de inscrição em concurso público e serviços de hospedagem e alimentação (Restaurante Universitário - RU).

NE – 5.1.2 As Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas somaram um total R\$ 163.229.106,90. Os principais valores referem-se aos Repasses Recebidos (conta contábil 4.5.1.1.2.02.00) para pagamento das despesas orçamentárias executadas até dezembro de 2019 e para pagamento de Restos a Pagar (conta contábil 4.5.1.2.2.01.00).

NE – 5.2 Variações Patrimoniais Diminutivas

As Variações Patrimoniais Diminutivas (despesas e depreciações acumuladas, por exemplo) somaram um total de R\$ 135.531.776,73, esse valor representa um acréscimo de 28,12% em relação ao ano de 2018. As principais variações foram oriundas do item Pessoal e Encargos (51,11%).

NE – 5.2.1 Pessoal e Encargos

O item Pessoal e Encargos, (conta contábil 3.1.0.0.0.00.00), somam um total de R\$ 87.694.943,73 representando um acréscimo de 8,79% em relação ao ano de 2018.

NE – 5.2.2 Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

As despesas constantes no item Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, apresentaram crescimento de 32,28% em relação ao ano de 2018. Esse crescimento ocorreu devido ao aumento na conta “serviços” em 26,14%, “depreciação de bens móveis” em 47,01% e “uso de material de consumo” em 282,17%. Os principais serviços prestados a universidade são provenientes da contratação de pessoas jurídicas para o fornecimento de serviços contínuos de limpeza, segurança, alimentação e apoio administrativo.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26449 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2019
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 09/01/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	NE – 6.1	648.887,00	648.887,00	682.494,42	33.607,42
Receitas Tributárias		-	-	-	-
Impostos		-	-	-	-
Taxas		-	-	-	-
Contribuições de Melhoria		-	-	-	-
Receitas de Contribuições		-	-	-	-
Contribuições Sociais		-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.		-	-	-	-
Receita Patrimonial		29.677,00	29.677,00	30.086,64	409,64
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		29.677,00	29.677,00	30.086,64	409,64
Valores Mobiliários		-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
Receita Agropecuária		-	-	-	-
Receita Industrial		-	-	-	-
Receitas de Serviços		619.210,00	619.210,00	643.006,47	23.796,47
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		619.210,00	619.210,00	643.006,47	23.796,47
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte		-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras		-	-	-	-
Outros Serviços		-	-	-	-
Transferências Correntes		-	-	-	-
Outras Receitas Correntes		-	-	9.401,31	9.401,31
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	-	-



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	9.401,31	9.401,31
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL		-	-	-	-
Operações de Crédito		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferências de Capital		-	-	-	-
Outras Receitas de Capital		-	-	-	-
Integralização do Capital Social		-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil		-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional		-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional		-	-	-	-
Demais Receitas de Capital		-	-	-	-
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	NE – 6.2	648.887,00	648.887,00	682.494,42	33.607,42
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		648.887,00	648.887,00	682.494,42	33.607,42
DEFICIT	NE - 6			118.202.764,34	118.202.764,34
TOTAL		648.887,00	648.887,00	118.885.258,76	118.236.371,76
DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro		-	-	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados Líquidos		-	-	-	-

DESPESA (NE - 6.3)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE - 6.4	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES		111.489.873,00	114.439.496,00	113.592.569,21	110.227.577,87	103.812.201,97	846.926,79
Pessoal e Encargos Sociais		75.571.520,00	83.163.974,00	81.968.530,71	81.968.530,71	76.413.413,73	1.195.443,29
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		35.918.353,00	31.275.522,00	31.624.038,50	28.259.047,16	27.398.788,24	-348.516,50
DESPESAS DE CAPITAL		9.015.029,00	4.275.620,00	5.292.689,55	1.071.691,63	1.071.691,63	-1.017.069,55
Investimentos		9.015.029,00	4.275.620,00	5.292.689,55	1.071.691,63	1.071.691,63	-1.017.069,55
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	120.504.902,00	118.715.116,00	118.885.258,76	111.299.269,50	104.883.893,60	-170.142,76
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	120.504.902,00	118.715.116,00	118.885.258,76	111.299.269,50	104.883.893,60	-170.142,76
TOTAL	120.504.902,00	118.715.116,00	118.885.258,76	111.299.269,50	104.883.893,60	-170.142,76

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (NE - 6.7)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	228.189,63	7.030.540,48	4.840.684,44	4.840.684,44	1.491.969,26	926.076,41
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	228.189,63	7.030.540,48	4.840.684,44	4.840.684,44	1.491.969,26	926.076,41
DESPESAS DE CAPITAL	1.597.299,44	8.690.023,25	9.428.541,53	9.428.541,53	552.901,13	305.880,03
Investimentos	1.597.299,44	8.690.023,25	9.428.541,53	9.428.541,53	552.901,13	305.880,03
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.825.489,07	15.720.563,73	14.269.225,97	14.269.225,97	2.044.870,39	1.231.956,44

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS (NE - 6.8)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	5.658.269,24	5.647.257,24	11.012,00	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	5.017.935,39	5.017.935,39	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	640.333,85	629.321,85	11.012,00	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	57.521,20	57.521,20	-	-
Investimentos	-	57.521,20	57.521,20	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	5.715.790,44	5.704.778,44	11.012,00	-



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

NE – 6. Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO

A Lei 4.320/1964 prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, bem como evidenciará o resultado orçamentário do período.

A Universidade Federal do Cariri (UFCA), tem uma receita prevista para 2019 provenientes de arrecadação própria no valor de R\$ 648.887,00 e uma despesa fixada no valor de R\$ 120.504.902,00 conforme será apresentado a seguir.

A UFCA apresentou como resultado orçamentário um déficit de R\$ 118.202.764,34. Apesar dessa situação deficitária, houve uma redução do déficit previsto na Lei Orçamentária de 1,38%.

NE – 6.1 Execução das Receitas Orçamentárias

No ano de 2019, o acumulado das receitas próprias arrecadadas totalizou um valor de R\$ 682.494,42, representando um excesso de arrecadação de R\$ 33.607,42, ou, aproximadamente, 5,18% a mais do que previsto.

Compondo o resultado parcial estão as “Receitas Patrimoniais” relativas a aluguéis e arrendamentos no valor de R\$ 5.691,00, representando 19,18%, já as “Receitas de Serviços” relativas a Serviços Administrativos no valor de R\$ 28.533,34, representando 4,61% do previsto.

NE – 6.2 Visão geral da Execução das Receitas Orçamentárias

A tabela a seguir detalha as fontes de receita própria da Universidade.

Tabela 8 – Receita Orçamentária: Receita Própria

Fonte Recursos Detalhada		Natureza Receita		Saldo R\$ (Conta Contábil)
0250264490	RECURSOS DIRET.ARREC- UFCA	13100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	30.052,04
		13100112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	34,60
		16100111	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	621.135,47
		16100211	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	21.871,00
		19210111	INDENIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.	600,00
		19239911	OUTROS RESSARCIMENTOS-PRINCIPAL	8.801,31
Total				682.494,42

Fonte: Tesouro Gerencial.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

6.3 Visão geral da Execução das Despesas Orçamentárias

Durante o ano de 2019 a UFCA sofreu uma alteração no orçamento inicial, passando de R\$ 120.504.902,00, conforme a Lei Orçamentária Anual, para R\$ 118.715.116,00, redução de R\$ 1.789.786,00 (1,49%).

O valor empenhado no ano totalizou de R\$ 118.885.258,76, representando 0,14% a mais do que a dotação recebida atualizada, isso se deve pelo recebimento de Termos de Execução Descentralizadas (TED's) recebidas, ou seja, as TED's não alteram o orçamento inicial nem a dotação atualizada, contudo distorcem o valor da execução da despesa.

Pode ser citado, a fim de corroborar com o parágrafo anterior, o TED 8940, cujo objeto é a Usina Fotovoltaica, vigência de 27/12/2019 a 31/12/2020, no valor de R\$ 1.025.682,84, o qual contribuiu para um aumento nas despesas de capital empenhadas no montante de R\$ 348.516,50, o que só não foi maior devido as despesas que não foram executadas ou mesmo anuladas no período.

Do valor empenhado em Despesa Corrente R\$ 81.968.530,71 refere-se a folha de pagamento e encargos sociais e R\$ 31.624.038,50 refere-se a Ação 14XP (Implantação da UFCA), representando respectivamente 72,16% e 27,84% do total empenhado no período.

Tabela 9 – Despesa Orçamentária: Detalhamento

Ação Governo		Grupo Despesa		Métrica	Saldo R\$ (Item Informação)				
					PTRES	CREDITO DISPONIVEL	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR
000Q	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA DE P	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	128287	7.000,00				
				138774	800,00				
				138775	3.200,00				
		Total				11.000,00			
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	108065	0,00	1.523.431,52	0,00	95.217,22	1.428.214,30
				Total				0,00	1.523.431,52
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	137090	2.825,00	2.175,00	0,00	0,00	2.175,00
				137091	10.499,20	9.500,80	0,00	0,00	9.500,80
				138773	20.158,54	9.841,46	0,00	0,00	9.841,46
				148558	552,00	4.448,00	0,00	0,00	4.448,00
Total				34.034,74	25.965,26	0,00	0,00	25.965,26	
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	088913	113.484,90	502.751,10	0,00	40.636,14	462.114,96
				Total				113.484,90	502.751,10
0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDO NO ENSINO SUPERIOR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	108452	0,00	11.312,77	0,00	0,00	11.312,77
				Total				0,00	11.312,77



Ministério da Educação – MEC
Universidade Federal do Cariri – UFCA
Pró-Reitoria de Administração – PROAD
Coordenadoria de Contabilidade e Finanças – CCF

Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	128282	218.232,62	11.303.849,38	0,00	0,00	11.303.849,38
			Total		218.232,62	11.303.849,38	0,00	0,00	11.303.849,38
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	4	INVESTIMENTOS	109015	6.939,74	2.711.060,26	0,00	0,00	944.343,73
		3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109015	979.041,96	19.139.839,04	0,00	346.980,63	15.598.331,65
			Total		985.981,70	21.850.899,30	0,00	346.980,63	16.542.675,38
15R3	APOIO A EXPANSAO, REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUI	4	INVESTIMENTOS	149334	0,00	1.025.682,84	0,00		
			Total		0,00	1.025.682,84	0,00		
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	088918	55.268,95	992.847,05	0,00	81.209,97	911.637,08
			Total		55.268,95	992.847,05	0,00	81.209,97	911.637,08
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	4	INVESTIMENTOS	128284	1.600,00	10.400,00	0,00		
		3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	128284	12.984,00				
				137901	0,00	481.800,00	0,00	0,00	481.800,00
			Total		14.584,00	492.200,00	0,00	0,00	481.800,00
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	108456	0,00	3.533,69	0,00	0,00	3.533,69
			Total		0,00	3.533,69	0,00	0,00	3.533,69
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	088912	863.725,77	70.161.930,23	0,00	5.514.480,84	64.647.449,39
			Total		863.725,77	70.161.930,23	0,00	5.514.480,84	64.647.449,39
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	138769	17.506,10	556.260,90	0,00	46.400,55	509.860,35
				138770	1.834,55	17.126,45	0,00	1.548,25	15.578,20
				138771	93.383,90	3.255.901,10	0,00	269.657,92	2.986.243,18
				138772	43.977,75	19.118,25	0,00	659,25	18.459,00
			Total		156.702,30	3.848.406,70	0,00	318.265,97	3.530.140,73
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109016	9.955,12	4.920.431,88	0,00	18.585,13	4.782.198,10
			Total		9.955,12	4.920.431,88	0,00	18.585,13	4.782.198,10
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	086915	0,00	5.888,00	0,00	0,00	5.888,00
				087013	0,00	3.023,72	0,00	0,00	3.023,72
				087312	0,00	480,00	0,00	0,00	480,00
				109014	7.911,47	644.947,91	0,00	0,00	616.262,94
			Total		7.911,47	654.339,63	0,00	0,00	625.654,66
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	4	INVESTIMENTOS	109017	73,55	1.499.926,45	0,00	0,00	127.347,90
				148269	0,00				
				159537	0,00	45.620,00	0,00		
		3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109017	0,00				
				148269	235.874,04	22.130,96	0,00		
			Total		235.947,59	1.567.677,41	0,00	0,00	127.347,90
Total					2.706.829,16	118.885.258,76	0,00	6.415.375,90	104.883.893,60

Fonte: Tesouro Gerencial



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

NE – 6.4 Execução das Despesas Orçamentárias

As despesas Orçamentárias da Universidade Federal do Cariri consignadas na Lei Orçamentária de 2019 são compostas por Pessoal e encargos Sociais (62,71%), Outras Despesas Correntes (29,81%) e Investimentos (7,48%).

Para tanto a execução do orçamento ocorreu conforme a tabela abaixo:

Tabela 10 – Despesa Orçamentária: Item Informação

Item Informação	Saldo R\$ (Item Informação)
DESPESAS EMPENHADAS	118.885.258,76
DESPESAS PAGAS	104.883.893,60
RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	15.720.563,73
DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	6.415.375,90
CREDITO DISPONIVEL	2.706.829,16
DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial

Buscando detalhar um pouco mais a execução do orçamento, tabela seguinte demonstra como foram alocados os recursos da UFCA:

Tabela 11 – Despesa Orçamentária: Execução

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	111.489.873,00	114.439.496,00	113.592.569,21	110.227.577,87	103.812.201,97	846.926,79
Pessoal e Encargos Sociais	75.571.520,00	83.163.974,00	81.968.530,71	81.968.530,71	76.413.413,73	1.195.443,29
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	35.918.353,00	31.275.522,00	31.624.038,50	28.259.047,16	27.398.788,24	-348.516,50
DESPESAS DE CAPITAL	9.015.029,00	4.275.620,00	5.292.689,55	1.071.691,63	1.071.691,63	-1.017.069,55
Investimentos	9.015.029,00	4.275.620,00	5.292.689,55	1.071.691,63	1.071.691,63	-1.017.069,55
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
Subtotal das Despesas	120.504.902,00	118.715.116,00	118.885.258,76	111.299.269,50	104.883.893,60	-170.142,76

Fonte: Balanço Orçamentário, 2019

Dentre os valores empenhados no ano de 2019, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 68,95%, Outras Despesas Correntes (materiais de consumo e contratos,



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

por exemplo) 26,60% e Investimentos (equipamentos, móveis e usina fotovoltaica, por exemplo) 4,45% das despesas totais. Sendo empenhado no período, 0,14% a mais do que a dotação atualizada consignado no orçamento da Universidade devido aos TED's recebidos no período, tanto para Investimento, quanto para Outras Despesas Correntes.

NE – 6.5 Diárias por Ação de Governo e PI 2019

A tabela a seguir apresenta a execução de diárias em 2019:

Tabela 12 – Execução de Diárias

Item Informação		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
PI		Saldo (Moeda Origem Conta Contábil)	Saldo (Moeda Origem Conta Contábil)
OCCCU09414N	BF SUPERIOR - PROAP	3.856,74	3.856,74
M14XPG01GAN	GESTAO ADMINISTRATIVA	216.584,92	216.584,92
M14XPG20PEN	PESQUISA	11.118,63	11.118,63
M14XPG21EXN	EXTENSAO	11.248,76	11.248,76
M14XPG99CLN	CULTURA	4.011,58	4.011,58
QCC62T58MAN	UAB - UAB PROFMAT	658,54	658,54
V4572N01CPN	CAPACITACAO DE SERVIDORES	202.726,98	202.726,98
TOTAL		450.206,15	450.206,15

Fonte: Tesouro Gerencial

Diante do exposto, pode-se constatar que 48,11% das despesas com diárias foram utilizadas na ação 14 XP – Gestão Administrativa; 45,03% na ação 4572 – Capacitação de Servidores.

NE – 6.6 Provisão Recebida por Ação de Governo

A seguir a tabela abaixo demonstra como foi alocado o orçamento por ação, bem como suas alterações no decorrer do ano de 2019.

Tabela 13 – Provisão Recebida por Ação (2019)

Ação Governo		Item Informação PTRES	DOTACAO INICIAL		DOTACAO SUPLEMENTAR		DOTACAO ATUALIZADA		DOTACAO CANCELADA E REMANEJADA	
			Saldo R\$ (Item Informação)	Movimento R\$ (Item Informação)	Saldo R\$ (Item Informação)	Movimento R\$ (Item Informação)	Saldo R\$ (Item Informação)	Movimento R\$ (Item Informação)	Saldo R\$ (Item Informação)	Movimento R\$ (Item Informação)
00OQ	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA DE P	128287	7.000,00	0,00			7.000,00	0,00		
		138774	800,00	0,00			800,00	0,00		
		138775	3.200,00	0,00			3.200,00	0,00		
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM	137090	5.000,00	0,00			5.000,00	0,00	0,00	0,00
		137091	20.000,00	0,00			20.000,00	0,00	0,00	0,00



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

	EXIGENCIA DE PROGRAM	138773	30.000,00	0,00			30.000,00	0,00	0,00	0,00
		148558	5.000,00	0,00			5.000,00	0,00	0,00	0,00
0181	APOSENTADORIAS E PENSÕES CIVIS DA UNIAO	088913	452.946,00	0,00	163.290,00	0,00	616.236,00	0,00	0,00	0,00
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	128282	10.504.000,00	0,00	1.018.082,00	0,00	11.522.082,00	0,00	0,00	0,00
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	109015	22.967.921,00	0,00	1.218.000,00	0,00	22.967.921,00	0,00	(1.218.000,00)	0,00
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	088918	1.048.116,00	0,00			1.048.116,00	0,00	0,00	0,00
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	128284	24.984,00	0,00	12.000,00	0,00	24.984,00	0,00	(12.000,00)	0,00
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	088912	64.614.574,00	0,00	6.411.082,00	0,00	71.025.656,00	0,00	(0,00)	0,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	138769	532.032,00	0,00	41.735,00	0,00	573.767,00	0,00	0,00	0,00
		138770	12.859,00	0,00	6.102,00	0,00	18.961,00	0,00	0,00	0,00
		138771	3.099.624,00	0,00	249.661,00	0,00	3.349.285,00	0,00	0,00	0,00
		138772	63.096,00	0,00			63.096,00	0,00	0,00	0,00
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	109016	4.930.387,00	0,00			4.930.387,00	0,00	(0,00)	0,00
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	109014	700.000,00	0,00			700.000,00	0,00	0,00	0,00
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	109017	11.483.363,00	0,00			1.500.000,00	0,00	(9.983.363,00)	0,00
		148269	0,00	0,00			258.005,00	0,00	258.005,00	0,00
		159537	0,00	0,00			45.620,00	0,00	45.620,00	0,00
Total			120.504.902,00	0,00	9.119.952,00	0,00	118.715.116,00	0,00	(10.909.738,00)	0,00

Fonte: Tesouro Gerencial

NE – 6.7. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A Universidade Federal do Cariri, autarquia federal vinculada ao Ministério da Educação, possuía em Janeiro de 2019 um total de R\$ 17.546.052,80 inscrito em Restos a Pagar Não Processados, sendo destes R\$ 15.720.563,73 referente a valores inscrito em 2018 e R\$ 1.825.489,07 Saldo de Restos a Pagar Não Processados dos exercícios de 2016 e 2017, conforme demonstrado na tabela abaixo:



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Tabela 14: Restos a Pagar Não Processados inscritos

Órgão	Inscrito em 2018(a)	Inscrito em Exercícios Anteriores(b)	Total Inscrito (c)
Universidade Federal do Cariri – UFCA	15.720.563,73	1.825.489,07	17.546.052,80
Total	15.720.563,73	1.825.489,07	17.546.052,80

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

A tabela a seguir apresenta o esforço na execução dos Restos a Pagar não Processados durante o ano de 2019:

Tabela 15: Execução dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do orçamento executado (resumo)

Órgão	Inscrito (a)	Liquidados (b)	Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e)	b/a%
UFCA	17.546.052,80	14.269.225,97	14.269.225,97	2.044.970,39	1.231.956,44	81,32
Total	17.546.052,80	14.269.225,97	14.269.225,97	2.044.970,39	1.231.956,44	81,32

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Quanto ao total dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos relativos ao exercício 2018, um total de 81,32% foram liquidados e pagos no ano de 2019.

A tabela abaixo, demonstra que cerca de 67,98% do saldo inscrito se refere as despesas com investimentos, cujo montante refere-se as contratações de empresas de construção civil e aquisições de equipamentos.

Tabela 16: Execução dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Natureza de Despesa

Órgão	Inscrito	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Outras despesas correntes	7.258.730,11	4.840.684,44	4.840.684,44	1.491.969,26	926.076,41	66,69
Investimentos	10.287.322,69	9.428.541,53	9.428.541,53	552.901,13	305.880,03	91,65
Total	17.546.052,80	14.269.225,97	14.269.225,97	2.044.970,39	1.231.956,44	-

Fonte: Tesouro Gerencial

Diante do exposto, no que concerne a análise do esforço na liquidação dos Restos a Pagar, temos que 66,69% e 91,65%, respectivamente, dos montantes inscritos em Investimento e Outras Despesas Correntes, foram liquidados e pagos até o final de 2019.

Houve um acréscimo nos valores relativos a cancelamentos de Restos a Pagar não Processados, isso se deve tanto às solicitações dos setores demandantes, quanto a às exigências previstas no Decreto 9.428 de 28 de junho de 2018, que afirma:

“(…) Art. 4º Os restos a pagar inscritos no exercício de 2017 na condição de não processados, relativos às despesas do Programa de Aceleração do Crescimento - PAC e às despesas do Ministério da Educação financiadas com recursos da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino que não forem liquidados até 30 de junho de 2019, serão bloqueados nesta data.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

§ 1º As unidades gestoras executoras responsáveis pela execução das despesas poderão desbloquear os restos a pagar de que trata o caput até 31 de dezembro de 2019, desde que o início da sua execução tenha ocorrido até 30 de junho de 2019.

§ 2º Considera-se como início da execução da despesa, para efeito do disposto no § 1º, a despesa executada diretamente pelos órgãos e entidades da União ou mediante transferência ou descentralização aos Estados, Distrito Federal e Municípios, que atenda a um dos seguintes requisitos:

I - na hipótese de aquisição de bens, a despesa verificada pela quantidade parcial entregue, atestada e aferida; ou

II - na hipótese de realização de serviços e obras, a despesa verificada pela realização parcial com a medição correspondente atestada e aferida.

§ 3º Os desbloqueios efetuados pelas unidades gestoras responsáveis pelos saldos dos restos a pagar estão condicionados, se for o caso, à comprovação, pelos órgãos concedentes, de que os ajustes convenientes assegurados orçamentariamente pelas despesas inscritas em restos a pagar encontram-se vigentes e cumprem os requisitos definidos nas normas que tratam da transferência de recursos da União mediante convênios, contratos de repasse ou instrumentos congêneres.

§ 4º Os restos a pagar de que trata o caput, desbloqueados nos termos do § 1º e que não forem liquidados, serão cancelados em 31 de dezembro de 2020.(...)”

Na tabela abaixo, pode-se observar os valores detalhados por Natureza de Despesa dos saldos de Restos a Pagar Não Processados inscritos na UFCA no ano de 2018 para 2019. Vale ressaltar que os valores inscritos se deram, em sua maioria, em virtude da liberação de limites orçamentários oscilante ocorrida no decorrer do exercício em questão



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Tabela 17 – Inscrição de restos a pagar não processados 2018

Natureza Despesa	RPNP INSCRITOS	AV%
449051 – OBRAS E INSTALACOES	R\$ 5.368.856,55	34,15
449052 – EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	R\$ 3.313.266,70	21,08
339039 – OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	R\$ 2.443.638,40	15,54
339037 – LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	R\$ 2.086.024,56	13,27
339030 – MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 1.549.570,71	9,86
339040 - SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ	R\$ 472.096,75	3,00
339033 – PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	R\$ 427.479,89	2,72
339139 – OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	R\$ 48.524,30	0,31
449040 - SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ	R\$ 7.900,00	0,05
339147 – OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	R\$ 2.574,96	0,02
339047 – OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	R\$ 630,91	0,00
Total	R\$ 15.720.563,73	100

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota-se que 55,23% dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos referem-se a Obras e Instalações (34,15%) e Equipamentos e Materiais Permanentes (21,08%), justificando-se pelo fato do Recurso destinado para custear essa despesa ter sido repassado por meio de Termo de Execução Descentralizada no último trimestre do ano de 2018.

No que concerne a Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica e Locação de Mão-de-Obra, que juntos somam 28,81%, atentamos para as notas fiscais referente ao mês de dezembro de 2018 que ainda não deram entrada para pagamento, bem como repactuações devido a convenções coletivas que ainda não foram finalizadas.

NE – 6.8 Restos a Pagar inscritos em 2018

A UFCA realizou inscrição de Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 5.715.790,44 para o ano de 2019.

Tabela 18 – Inscrição de restos a pagar processados 2019

Natureza Despesa	RPP INSCRITOS	AV%
PESSOAL E ENC. SOCIAIS	R\$ 5.017.935,39	87,79
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	R\$ 640.333,85	11,20
INVESTIMENTO	R\$ 57.521,20	1,01
Total	R\$ 5.715.790,44	100

Fonte: Tesouro Gerencial

Houve uma variação significativa nos valores inscritos como Restos a Pagar Processados em virtude de mudança na rotina de apropriação e pagamento da folha de pagamento dos servidores ativos e inativos, como se pode notar 87,79% do total que foi inscrito corresponde a Pessoal e Encargos Sociais. Para o restante, 12,21%, são valores que ficaram aguardando o envio de recurso para pagamento, mas que não chegou a tempo de ser realizado antes do encerramento do exercício financeiro de 2018, tendo sido inscritos automaticamente pelo SIAFI.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Cumprе salientar que ao final de 2019 todo o montante referente aos Restos a Pagar Processado foi pago ou cancelado, ou seja, o percentual de execução foi de 100%, sendo: R\$ 5.704.778,44, pago; e R\$ 11.012,00, cancelado.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019



**MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO
NACIONAL**

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26449 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2019
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 09/01/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
Receitas Orçamentárias	NE – 7.1.1	682.494,42	647.521,83
Ordinárias		-	-
Vinculadas		683.796,21	647.538,88
Educação		821,92	
Previdência Social (RPPS)		-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		682.974,29	647.538,88
Recursos a Classificar		-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-1.301,79	-17,05
Transferências Financeiras Recebidas	NE – 7.1.2	125.479.066,13	114.820.372,89
Resultantes da Execução Orçamentária		111.252.423,59	101.604.214,36
Repassé Recebido		111.252.423,59	101.604.214,36
Independentes da Execução Orçamentária	NE – 7.1.4	14.226.642,54	13.216.158,53
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		13.587.871,21	12.200.490,10
Movimentação de Saldos Patrimoniais		638.771,33	1.015.668,43
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários	NE – 7.1.3	14.300.692,38	21.546.087,66
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		6.415.375,90	5.715.790,44
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		7.585.989,26	15.720.563,73
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		169.904,54	31.358,36
Outros Recebimentos Extraorçamentários		129.422,68	78.375,13
Arrecadação de Outra Unidade		129.422,68	78.375,13
Saldo do Exercício Anterior		6.308.361,07	727.042,04
Caixa e Equivalentes de Caixa		6.308.361,07	727.042,04
TOTAL		146.770.614,00	137.741.024,42



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2019	2018
Despesas Orçamentárias	NE – 7.2.1	118.885.258,76	117.793.226,61
Ordinárias		114.720.461,32	106.447.674,02
Vinculadas		4.164.797,44	11.345.552,59
Educação		1.612.730,26	263.770,05
Previdência Social (RPPS)		435.303,32	-
Receitas Financeiras			472.488,65
Operação de Crédito			926.181,69
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.116.763,86	1.470.169,26
Outros Recursos Vinculados a Fundos			8.212.942,94
Recursos a Classificar			-
Transferências Financeiras Concedidas	NE – 7.2.2	323.992,37	132.016,45
Resultantes da Execução Orçamentária		182.742,34	53.641,32
Repassê Concedido		178.180,62	38.850,14
Repassê Devolvido		4.561,72	14.791,18
Independentes da Execução Orçamentária		141.250,03	78.375,13
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		11.005,43	
Movimento de Saldos Patrimoniais		130.244,60	78.375,13
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Pagamentos Extraorçamentários	NE – 7.2.3	20.142.454,80	13.507.420,29
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		5.704.778,44	1.600,00
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		14.269.225,97	13.261.926,94
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		167.502,28	31.358,36
Outros Pagamentos Extraorçamentários		948,11	212.534,99
Demais Pagamentos		948,11	212.534,99
Saldo para o Exercício Seguinte		7.418.908,07	6.308.361,07
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.418.908,07	6.308.361,07
TOTAL		146.770.614,00	137.741.024,42

7. Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, “O Balanço Financeiro (BF) 9 evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.”

Para tanto, o resultado financeiro do período foi de R\$ 1.110.547,00 (Caixa e equivalente de caixa final menos o inicial), houve um consumo de caixa de aproximadamente 80,10% em comparação com o exercício anterior.



7.1 Ingressos

NE – 7.1.1 Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias no ano de 2019 totalizaram valor de R\$ 682.494,42, com um aumento de 5,40% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Contudo, a referida participação das Receitas Orçamentárias (Receitas Próprias), que representa apenas 0,47% do total das receitas, evidencia que esta Instituição é mantida quase que na sua totalidade por transferências financeiras recebidas do Órgão Superior (MEC).

NE – 7.1.2 Transferências Financeiras Recebidas

O montante das transferências recebidas pelo Órgão no ano de 2019 totalizaram o valor de R\$ 125.479.066,13, que são os Repasses Recebidos do Órgão Superior da Universidade, constatando-se um aumento de 9,28% em relação ao exercício anterior. Incluem-se nesse montante os Repasses resultantes da Execução Orçamentária no valor de R\$ 111.252.423,59, as Transferências Recebidas para pagamento de Restos a Pagar, no valor de R\$ 13.587.871,21 e Movimentação de Saldos Patrimoniais no valor de R\$ 638.771,33.

NE – 7.1.3 Recebimentos Extraorçamentários

Os Ingressos Extraorçamentários totalizaram o valor de R\$ 14.300.692,38, com redução de 33,63% frente ao que foi inscrito em 2018. Este montante é composto principalmente pelos Restos a Pagar inscritos e reinscritos da seguinte forma: R\$ 7.585.989,26 referente aos Restos a Pagar Não Processados (RPNP), que corresponde a 53,05%; e o valor de R\$ 6.415.375,90 referente a Inscrição dos Restos a Pagar Processados (RPP), que corresponde a 44,86%. Cumpre salientar que a mudança na forma de apropriação e pagamento da folha de pagamento no SIAFI, gerou esse montante referente ao RPP inscrito em 2019.



NE – 7.1.4 Transferências Financeiras Recebidas – Independentes da Execução Orçamentária

As Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar somaram R\$ 13.587.871,21 correspondendo a 95,51% das Transferências Recebidas para este fim no ano de 2019. O Art. 103, da Lei 4.320/64, dispõe que “Os restos a pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária, para compensar sua inclusão na despesa orçamentária”, pois “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhada” nos termos do art. 35, II, Lei nº 4.320/64.

7.2 Dispêndios

NE – 7.2.1 Despesas Orçamentárias

As Despesas Orçamentárias no valor de R\$ 118.885.258,76 correspondem a 81,00% do Total dos Dispêndios do Órgão, desse montante 96,50% referente a Despesas Ordinárias (R\$ 114.720.461,30). Em relação às Despesas Vinculadas, estas representam 3,50% (R\$ 4.164.797,44) do total dos Dispêndios Orçamentários.

Em relação a análise horizontal, as Despesas Orçamentárias obtiveram um aumento de 0,93%, sendo as maiores variações identificadas na análise nas Despesas Ordinárias as quais obtiveram um aumento de 7,77%; já as Vinculadas obtiveram redução de 63,29% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

NE – 7.2.2 Transferências Financeiras Concedidas

O total das transferências concedidas pela Entidade no ano de 2019 foi de R\$ 323.992,37, que corresponde a 0,22% do total dos Dispêndios. Dentre os valores registrados neste grupo incluem-se: Repasses Concedidos pela UFCA no valor de R\$ 178.180,62 (o TED realizado entre a UFCA e a UFRN, para capacitação dos servidores técnicos administrativos pelo Mestrado em Gestão Pública, está incluso nesse valor); Repasse Devolvido no valor de R\$ 4.561,72 referente a movimentação de Devolução de Créditos de Folha, Devolução de Diárias e Devolução de Auxílio Financeiro a Estudantes.



NE – 7.2.3 Pagamentos Extraorçamentários

Os pagamentos Extraorçamentários no valor de R\$ 20.142.454,80 correspondem a 13,72% do Total dos Dispendios do Órgão, sendo o maior montante referente ao Pagamento de Restos a Pagar Não Processados R\$ 14.269.225,97. Comparando-se a variação entre os dois períodos, constata-se um maior volume de pagamento de Restos a Pagar Não Processados em 2019 com um aumento de 7,60%; porém, nota-se também um aumento de 356.448,65% em relação ao pagamento de Restos a Pagar Processados devido a mudança citada acima da rotina de apropriação e pagamento da folha de pagamento.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019



**MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO 26449 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - AUTARQUIA
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCÍCIO 2019
PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 09/01/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

	NE	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		11.668.301,36	17.951.411,54
INGRESSOS		126.460.887,77	115.577.628,21
Receitas Derivadas e Originárias	NE – 8.2	682.494,42	647.521,83
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		30.086,64	24.068,56
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		643.006,47	623.453,27
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		9.401,31	-
Transferências Correntes Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		125.778.393,35	114.930.106,38
Ingressos Extraorçamentários		169.904,54	31.358,36
Transferências Financeiras Recebidas	NE – 8.1	125.479.066,13	114.820.372,89
Arrecadação de Outra Unidade		129.422,68	78.375,13
DESEMBOLSOS		-114.792.586,41	-97.626.216,67
Pessoal e Demais Despesas		-102.291.837,94	-86.034.778,14
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-	-
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social	NE – 8.4	-496.870,41	-445.393,61
Saúde		-	-
Trabalho		-	-
Educação	NE – 8.3	-101.794.967,53	-85.589.384,53



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Cultura		-	-
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-
Agricultura		-	-
Organização Agrária		-	-
Indústria		-	-
Comércio e Serviços		-	-
Comunicações		-	-
Energia		-	-
Transporte		-	-
Desporto e Lazer		-	-
Encargos Especiais		-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		-	-
Outros Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-12.008.305,71	-11.215.528,73
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-11.982.340,45	-11.179.186,79
Outras Transferências Concedidas		-25.965,26	-36.341,94
Outros Desembolsos Operacionais		-492.442,76	-375.909,80
Dispêndios Extraorçamentários		-167.502,28	-31.358,36
Transferências Financeiras Concedidas		-323.992,37	-132.016,45
Demais Pagamentos		-948,11	-212.534,99
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-10.557.754,36	-12.370.092,51
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-10.557.754,36	-12.370.092,51
Aquisição de Ativo Não Circulante	NE – 8.5	-10.549.854,36	-12.370.092,51
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-7.900,00	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
Operações de Crédito		-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Estatais		-	-
Transferências de Capital Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências de Capital Recebidas		-	-
Outros Ingressos de Financiamento		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida		-	-
Outros Desembolsos de Financiamento		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.110.547,00	5.581.319,03
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		6.308.361,07	727.042,04
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		7.418.908,07	6.308.361,07

8. Notas Explicativas da Demonstração de Fluxo de Caixa

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) indica quais foram as saídas e entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo.

NE – 8.1 Fluxo de caixa das atividades das operações: Transferências Financeiras Recebidas

As transferências financeiras representam quase que a totalidade dos Ingressos ao final do ano de 2019. Das transferências financeiras recebidas (99,22%), R\$ 125.479.066,13 refere-se aos Repasses Recebidos, que são recursos recebidos decorrentes de transferências financeiras de outros órgãos do governo federal, especialmente do MEC, correspondentes ao orçamento anual.

NE – 8.2 Fluxo de caixa das atividades das operações: Ingressos - Receitas Derivadas e Originárias

Os ingressos desse grupo apresentaram um aumento de 5,40% quando comparado ao mesmo período do ano de 2018. Os ingressos nesse grupo são referentes à arrecadação de receitas próprias (advinda do Restaurante Universitário, Locação dos espaços, Biblioteca, Concursos Públicos, dentre outros) e representam apenas 0,54% do total de ingressos no período.



Notas Explicativas 4º Trimestre 2019

NE – 8.3 Fluxo de caixa das atividades das operações - Desembolso: Educação

Os dispêndios mais relevantes são relacionados à função de governo Educação, correspondendo a 99,51% do total dos dispêndios do grupo “Pessoal e Demais Despesas” no ano de 2019. Para tanto, este grupo apresentou dispêndios que totalizam R\$ 102.291.837,94 e são desembolsos relacionados à execução do orçamento de 2019.

Cabe ressaltar que os dispêndios cuja classificação orçamentária da despesa traz a modalidade de aplicação APLICAÇÕES DIRETAS - OPERAÇÕES INTERNAS, que são pagamentos intra-orçamentários, são contabilizados como transferências intragovernamentais concedidas, por tratar-se de operações entre órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social.

NE – 8.4 Fluxo de caixa das atividades das operações - Desembolso: Previdência Social

Outra função de governo com dispêndios relevantes é a função Previdência Social. Esta função de governo apresentou dispêndios ao final do ano de 2019 no valor de R\$ 496.870,41, representando 0,49% do total dos dispêndios do grupo “Pessoal e Demais Despesas”. Os dispêndios dessa natureza são relacionados aos pagamentos de pessoal inativo (aposentadorias, pensões e sentenças judiciais).

NE – 8.5 Fluxo de caixa das atividades de investimento: Desembolsos - Aquisição de Ativo Não Circulante

Os dispêndios desse grupo representam o total dos dispêndios relacionados as atividades de investimento feitos durante o ano de 2019. Neste grupo, os itens mais relevantes são os pagamentos referentes a Obras e Instalações e Aquisição de Material Permanente. Cumpre destacar, ainda, que houve uma redução dos desembolsos na ordem de 14,71% no comparativo com o ano de 2018, tal decréscimo se deu devido ao final de algumas obras e pelo fato do orçamento, quase em sua totalidade, destinado aos investimentos terem sido via TED com vigência definida previamente.