



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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 Porfírio 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 1º Trimestre de 2020

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 1º Trimestre de 2020

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 7º 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 1º Trimestre de 2020

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 1º Trimestre de 2020



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 2020
PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 15/04/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE		5.996.348,68	7.813.289,15	PASSIVO CIRCULANTE		15.529.228,05	18.449.761,97
Caixa e Equivalentes de Caixa		5.620.394,12	7.418.908,07	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		6.792.015,88	8.246.089,54
Créditos a Curto Prazo	NE - 4.1	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		167.848,59	167.505,81	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	NE - 4.4	279.423,43	11.211,99
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Estoques		201.447,62	216.221,91	Obrigações de Repartição a Outros Entes		-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda		-	-	Provisões a Curto Prazo		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		6.658,35	10.653,36	Demais Obrigações a Curto Prazo	NE - 4.5	8.457.788,74	10.192.460,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE		94.655.085,14	93.255.260,78	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		15.529.228,05	18.449.761,97
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	ESPECIFICAÇÃO		2020	2019
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS		-	-	Patrimônio Social e Capital Social		-	-
Demais Investimentos Permanentes		-	-				



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Demais Investimentos Permanentes		-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.		-	-	Reservas de Capital		-	-
Imobilizado	NE - 4.2	94.471.796,03	93.113.718,67	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Bens Móveis	NE - 4.2.1	18.705.160,59	17.322.415,20	Reservas de Lucros		-	-
Bens Móveis		25.176.268,07	23.213.794,67	Demais Reservas		-	-
(-)		-6.471.107,48	-5.891.379,47	Resultados Acumulados		85.122.205,77	82.618.787,96
Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-	-	Resultado do Exercício		2.529.582,92	36.055.521,86
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Resultados de Exercícios Anteriores		82.618.787,96	46.683.070,67
Bens Imóveis	NE - 4.2.2	75.766.635,44	75.791.303,47	Ajustes de Exercícios Anteriores		-26.165,11	-119.804,57
Bens Imóveis		76.180.510,46	76.148.950,46	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-413.875,02	-357.646,99	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		85.122.205,77	82.618.787,96
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-				
Intangível	NE - 4.3	183.289,11	141.542,11				
Softwares		183.289,11	141.542,11				
Softwares		183.289,11	141.542,11				
(-) 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. Industriais		-	-				
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		100.651.433,82	101.068.549,93	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		100.651.433,82	101.068.549,93

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	5.620.394,12	7.418.908,07	PASSIVO FINANCEIRO	74.762.365,84	15.244.238,99
ATIVO PERMANENTE	95.031.039,70	93.649.641,86	PASSIVO PERMANENTE	10.169.897,64	12.023.468,68
			SALDO PATRIMONIAL	15.719.170,34	73.800.842,26



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	4.320.522,46	5.849.200,57	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	34.712.968,01	49.749.937,22
Execução dos Atos Potenciais Ativos	4.320.522,46	5.849.200,57	Execução dos Atos Potenciais Passivos	34.712.968,01	49.749.937,22
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	1.174.249,26	2.515.096,41	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec.	3.146.273,20	3.334.104,16	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar	7.332.261,90	7.332.261,90
Direitos Contratuais a Executar	-	-	Obrigações Contratuais a Executar (NE 4.6)	27.380.706,11	42.417.675,32
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-
TOTAL	4.320.522,46	5.849.200,57	TOTAL	34.712.968,01	49.749.937,22

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-67.543.310,83
Recursos Vinculados	-1.598.660,89
Educação	-1.085.412,84
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-408.120,93
Previdência Social (RPPS)	-223.936,53
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	118.809,41
TOTAL	-69.141.971,72



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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 primeiro trimestre ano de 2020, apresentou saldo na conta Caixa e Equivalente de Caixa R\$ 5.620.394,12, distribuído conforme tabela abaixo:

Tabela 01 – Imobilizado – Composição.

Conta Contábil Analítica	Saldo
1.1.1.1.1.19.03 - DE MAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 10.917,39
1.1.1.1.2.20.01 - LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	R\$ 764.666,88
1.1.1.1.2.20.03 - LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	R\$ 4.844.809,85
Total	R\$ 5.620.394,12

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\$ 764.666,88, deve ser descontado o valor de R\$ 756.761,41 (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).

O montante de R\$ 4.850.155,14 foi destinado para a quitação das obrigações da folha de pagamento, este valor compreende tanto os pagamentos de salário (servidores – técnicos administrativos e docentes; médicos residentes; e estagiários) quanto dos encargos sociais.

Sendo assim, a UFCA disponibilizava de R\$ 2.560,18 de sobra de caixa ao final do primeiro trimestre de 2020.

NE – 4.2 Imobilizado



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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 primeiro trimestre de 2020 a Universidade Federal do Cariri apresentou um saldo de R\$ 94.471.796,03 relacionado aos itens do imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado no ano de 2020 e dezembro de 2019.

Tabela 02 – Imobilizado – Composição.

Descrição	31/03/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Bens Móveis	18.705.160,59	17.322.415,20	7,98	19,80
(+) Valor Bruto Contábil	25.176.268,07	23.213.794,67	8,45	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-6.471.107,48	(5.891.379,47)	9,84	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	75.766.635,44	75.791.303,47	(0,03)	80,20
(+) Valor Bruto Contábil	76.180.510,46	76.148.950,46	0,04	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-413.875,02	(357.646,99)	15,72	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	-
Total	94.471.796,03	93.113.718,67	1,46	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020

O subgrupo imobilizado teve uma leve variação positiva de 1,46% ao final do primeiro trimestre de 2020 em relação a dezembro de 2019.

NE – 4.2.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Cariri – UFCA totalizaram o valor bruto contábil de R\$ 25.176.268,07 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 03 – Bens Móveis – Composição

Descrição	31/03/2020	31/12/2019	AH(%)	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	5.751.362,25	5.380.417,31	6,89	30,75
Bens de Informática	8.942.896,91	7.534.521,91	18,69	47,81
Móveis e Utensílios	6.046.976,32	5.947.611,47	1,67	32,33
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	2.758.526,01	2.674.737,40	3,13	14,75
Veículos	1.664.716,58	1.664.716,58	0,00	8,90
Demais Bens Móveis	11.790,00	11.790,00	0,00	0,06
Depreciação / Amortização Acumulada	(6.471.107,48)	(5.891.379,47)	9,84	(34,60)
Total	18.705.160,59	17.322.415,20	7,98	100,00

Fonte: SIAFI 2019 e SIAFI 2020.

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.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Tal diferença gira em torno de R\$ 3.801.681,77, uma vez que o valor contábil bruto dos bens constantes no SIAFI é R\$ 25.176.268,07, porém o valor constante na planilha de controle (Relatório de Movimentação de Bens – RMB) da Coordenadoria de Materiais e Patrimônio – CMP é R\$ 21.374.586,30.

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 – 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



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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\$ 75.766.635,44 conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 04 – Bens Imóveis: Composição.

Descrição	31/12/2020	31/12/2019	AH(%)	AV(%)
Bens de Uso Especial	37.654.554,05	37.654.554,05	0,00	49,70
Bens Imóveis em Andamento	37.535.436,41	37.535.436,41	0,00	49,54
Instalações	990.520,00	958.960,00	3,29	1,31
Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	(413.875,02)	(357.646,99)	15,72	-0,55
Total	75.766.635,44	75.791.303,47	-0,03	100,00

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

De acordo com os dados apresentados, as Obras em Andamento correspondem a 49,54% 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 49,70%.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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 2020 e 2019.

Tabela 05 – Intangível – Composição.

Descrição	31/03/2020	31/12/2019	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	183.289,11	141.542,11	29,49
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	183.289,11	141.542,11	29,49

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

Ao final do primeiro trimestre de 2020, a Universidade Federal do Cariri – UFCA apresentou registrado um saldo de R\$ 183.289,11 relacionados ao intangível, com uma variação de 29,49% nesse grupo.

Os Softwares que compõem este valor não têm vida útil definida, portanto não estão sujeitos a amortização. Segue detalhamento deles na tabela abaixo:

Software	Valor
LICENÇA DE USO DE SOFTWARE NITDESK	R\$ 7.900,00
KIT AEROHIVE	R\$ 59.892,11
MODULO DE EXPANSAO-HP INTELLIGENT MANAGEMENT	R\$ 63.450,00
LICENÇA DE USO DE SOFTWARE/CCAB	R\$ 8.300,00
LICENÇA DE SOFTWARE DE BIBLIOTECA	R\$ 10.300,00
LICENÇA DE USO DE SOFTWARE ET-LINK	R\$ 6.449,00
LICENÇA DE USO DE SOFTWARE MAGNET	R\$ 26.998,00

NE – 4.4 Fornecedores e Contas a Pagar



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

No primeiro trimestre de 2020, a Universidade Federal do Cariri – UFCA, apresentou um saldo de R\$ 279.423,43 relacionados a dívida com fornecedores nacionais de curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando essas obrigações.

Tabela 05 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Descrição	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)
Circulante	R\$ 279.423,43	R\$ 106.150,99	163,23
Nacionais	R\$ 279.423,43	R\$ 106.150,99	163,23
Estrangeiro	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
Não Circulante	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
Nacionais	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
Estrangeiros	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00
Total	R\$ 279.423,43	R\$ 106.150,99	163,23

Fonte: SIAFI, 2020 e 2019.

A totalidade dos valores devido a fornecedores refere-se a contas a pagar credores nacionais, representando 100,00% do total a ser pago. Em relação a 31/12/2019 houve um aumento de 163,23%, tais valores referem-se às apropriações realizadas até o final do primeiro trimestre de 2020 e que estavam aguardando o envio de recurso financeiro para pagamento.

Na tabela apresentada a seguir, detalhamos os saldos dos fornecedores a pagar com valores mais significativos em aberto, na data base de 31/03/2020.

Tabela 06 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

Fornecedores	31/03/2019	AV (%)
EMPRECON EMPREENDIMENTOS DE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTA	R\$ 163.468,00	58,50
VENEZA SERVICOS ADMINISTRATIVOS EIRELI	R\$ 52.901,69	18,93
JAVE - YIRE CONSULTORIA, EVENTOS, SERVICOS E COMERCIO L	R\$ 23.675,61	8,47
HARABELLO PASSAGENS, TURISMO E EVENTOS LTDA – EPP	R\$ 11.211,99	4,01
A.S.R. COMERCIO E PRESTADORA DE SERVICOS DE ENGENHARIA	R\$ 10.520,00	3,76
TOMADA 1 AUDIOVISUAL EIRELI	R\$ 7.709,00	2,79
CLARO S.A.	R\$ 4.509,84	1,61
IDEIAS TURISMO EIRELI	R\$ 2.905,80	1,04
TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	R\$ 2.440,50	0,87
Total	R\$ 279.423,43	100

Fonte: SIAFI 2020

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,



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

INCLUSIVE OS PRECATORIOS DECORRENTES DESSAS OBRIGACOES, COM VENCIMENTO NO CURTO PRAZO.”

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

A totalidade dos valores que compõem esta conta é de R\$ 8.457.788,74. Comparando a 31/12/2019 houve uma redução de 17,01% 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 86,58%, aproximadamente.

Compõe esta conta as seguintes contas:

- **VALORES RESTITUIVEIS R\$ 484.078,39**; composto a partir da soma das contas de Consignações R\$ 473.161,00 (Pensão alimentícia R\$ 36.516,48; Retenções - entidades representativas de classe R\$ 24.752,10; Retenções - planos de seguros R\$ 339,07; Retenções - empréstimos e financiamentos (consignados de servidores) R\$ 374.297,11; e Previdência complementar servidor público federal (FUNPRESP) R\$ 37.256,24) e Depósitos e cauções recebidos R\$ 10.917,39;
- **OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO R\$ 7.973.710,35**; composto a partir da soma das contas de Outras obrigações a curto prazo R\$ 651.344,14 (Diárias a Pagar R\$ 2.092,77; e Incentivos a educação, cultura e outros R\$ 649.251,37 – Bolsas e Auxílios a Estudante e a Pesquisadores R\$ 322.551,37 e o TED 4809 a comprovar (Preceptores/2016) R\$ 326.700,00); e TED's a comprovar no valor de R\$ 7.322.366,21.

4.6 Obrigações Contratuais

Ao final do terceiro trimestre de 2020, a Universidade Federal do Cariri, apresentou um saldo de R\$ 27.380.706,11 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	31/03/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Fornecimento de Bens	R\$ 1.517.481,39	R\$ 1.554.928,66	(2,41)	5,54
Seguros	R\$ 15.739,70	R\$ 18.585,74	(15,31)	0,06
Serviços	R\$ 25.847.485,02	R\$ 40.844.160,92	(36,72)	94,40
Total	R\$ 27.380.706,11	R\$ 42.417.675,32	(35,45)	100

Fonte: Tesouro Gerencial 2019, 2020.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o maior percentual, cerca de 94,40% do total das obrigações assumidas pela universidade ao final do primeiro trimestre de 2020. Apresentando uma redução significativa de 36,72% devido à baixa dos saldos de alguns contratos encerrados.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os contratos mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2020.

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

Contratado	31/12/2019	AV%
CRIART SERVICOS DE TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	3.940.621,51	14,39%
CWM INDUSTRIA ALIMENTICIA LTDA	2.829.986,06	10,34%
SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA.	2.676.211,52	9,77%
POLLUX - CONSTRUCOES LTDA	1.865.129,80	6,81%
JAVE - YIRE CONSULTORIA, EVENTOS, SERVICOS E COMERCIO L	1.530.338,92	5,59%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	1.448.879,07	5,29%
SIG SOFTWARE & CONSULTORIA EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO	1.298.529,00	4,74%
BONTEMPO REFRIGERACAO LTDA	1.183.576,41	4,32%
ESPARTA SEGURANCA LTDA	1.069.303,20	3,91%
COMPANHIA ENERGETICA DO CEARA	1.052.388,68	3,84%
OWNERGY SOLUCOES E INSTALACOES ECO EFICIENTES LTDA	1.025.682,84	3,75%
FUNDAÇÃO DE APOIO A SERVICOS TECNICOS, ENSINO E FOMENTO	794.825,54	2,90%
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC.	745.636,97	2,72%
SERVFAZ SERVICOS DE MAO DE OBRA LTDA	676.219,21	2,47%
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	637.032,23	2,33%
IDEIAS TURISMO EIRELI	587.716,57	2,15%
EMPRECON EMPREENDIMENTOS DE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTA	463.030,62	1,69%
NUTRICASH SERVICOS LTDA	452.768,49	1,65%
CONSTRUTORA BORGES CARNEIRO LTDA	413.572,80	1,51%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	357.583,30	1,31%
VENEZA SERVICOS ADMINISTRATIVOS EIRELI	319.586,11	1,17%
ENGEDATA TELECOMUNICACOES LTDA	304.199,45	1,11%
TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	275.778,72	1,01%
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	235.855,49	0,86%
CLARO S.A.	206.422,67	0,75%
CONSTRUTORA PORTO LTDA - EPP	164.200,60	0,60%
GRUPO NILDO SANEAMENTO E CONSTRUCAO LTDA	149.917,62	0,55%
N C TURISMO LTDA	135.264,12	0,49%
COMPANHIA DE AGUA E ESGOTO DO CEARA CAGECE	117.180,46	0,43%
COINTEL CONSTRUCAO E INSTALACOES LTDA - ME	80.412,37	0,29%
A.S.R. COMERCIO E PRESTADORA DE SERVICOS DE ENGENHARIA	65.690,00	0,24%
COPY MITA COMERCIO REPRES E SERVICOS LTDA - EPP	46.449,80	0,17%
PORTAC ELEVADORES INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	37.890,00	0,14%
JOSE ALEXANDRO FELIX DA SILVA	37.324,88	0,14%
ADI CONSULTORIA E ASSESSORIA EM LICITACOES LTDA	27.362,89	0,10%



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

FERRARA SERVICOS DE CONSTRUcoes LTDA	25.153,58	0,09%
CONSTRUTORA E INCORPORADORA EXATA LTDA	21.494,76	0,08%
SERPRO - SEDE - BRASILIA	16.774,00	0,06%
ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC	16.671,24	0,06%
MAPFRE VIDA S/A	15.739,70	0,06%
ASSOCIACAO BRASILEIRA DE NORMAS TECNICAS ABNT	14.000,00	0,05%
EASYPLOT SERVICOS GRAFICOS LTDA	6.603,00	0,02%
AGILENT TECHNOLOGIES BRASIL LTDA	3.281,78	0,01%
CIA DE GESTAO DOS RECURSOS HIDRICOS EST DO CEARA COGERH	3.201,03	0,01%
MEGA PLOTTER COMERCIO DE INFORMATICA LTDA	2.796,70	0,01%
I M PEREIRA	1.662,24	0,01%
MUNICIPIO DE BREJO SANTO	760,16	0,00%
TOTAL	27.380.706,11	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.

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\$ 2.676.211,52.

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 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 PRESENCA DE SALDOS INDEVIDO. INDICA TAMBEM QUE OS SALDOS NAO FORAM REGULARIZADOS ATE A DATA DE FECHAMENTO CONTABIL DO MES.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

A restrição ainda persiste, uma vez que foi possível notar saldo de contratos que não tem mais vigência na UFCA, contudo o valor total dos contratos está diminuindo conforme se pode notar nas tabelas acima.

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 1º Trimestre de 2020



**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 2020
PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/04/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	NE – 5.1	29.664.357,39	65.693.308,19
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	69.117,65	34.224,34
Venda de Mercadorias		-	-
Vendas de Produtos		-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		69.117,65	34.224,34
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		-	-
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	27.546.019,54	65.463.214,00
Transferências Intragovernamentais		27.546.019,54	27.806.587,50
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		-	37.656.626,50
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		2.021.933,72	162.886,66
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		-	162.886,66
Ganhos com Desincorporação de Passivos		2.021.933,72	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		27.286,48	32.983,19
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		27.286,48	32.983,19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	NE – 5.2	27.134.774,47	37.613.416,03
Pessoal e Encargos	NE – 5.2.1	20.747.412,88	21.098.798,04
Remuneração a Pessoal		16.750.395,45	17.199.749,84
Encargos Patronais		3.005.495,05	2.684.505,38
Benefícios a Pessoal		991.522,38	1.203.574,36
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		-	10.968,46
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		376.751,49	120.186,63
Aposentadorias e Reformas		65.450,43	53.894,52
Pensões		66.784,99	61.018,11
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		244.516,07	5.274,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	NE – 5.2.2	4.581.384,89	4.498.852,74
Uso de Material de Consumo		197.328,05	406.541,93
Serviços		3.748.100,80	3.575.758,29
Depreciação, Amortização e Exaustão		635.956,04	516.552,52
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	3.769,08
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		-	3.769,08
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	-
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas		37.088,28	56.887,17
Transferências Intragovernamentais		27.286,48	37.544,91
Transferências Intergovernamentais		-	-
Transferências a Instituições Privadas		9.801,80	19.342,26
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		399.453,23	10.727.985,49
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		-	-
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Involuntárias		-	-
Incorporação de Passivos		399.453,23	10.727.985,49
Desincorporação de Ativos		-	-
Tributárias		65.393,18	69.584,34
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.414,26	4.809,20
Contribuições		63.978,92	64.775,14
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		927.290,52	1.037.352,54
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		927.101,32	1.037.352,54
Subvenções Econômicas		-	-



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		189,20	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		2.529.582,92	28.079.892,16

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2020	2019



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\$ 2.529.582,92, com redução de 90,99% em relação ao mesmo período de 2019.

NE – 5.1 Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas (receitas e anulações de despesas, por exemplo) somaram um total de R\$ 29.664.357,39, esse valor representa uma redução de 54,84% em relação ao ano de 2019. As principais variações foram oriundas das Transferências e Delegações Recebidas (92,86%), 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).

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

Até o primeiro trimestre de 2020 houve um acréscimo de 101,95% nas Receitas Próprias da Universidade (conta contábil 6.2.1.2.0.00.00), em relação ao ano de 2019. Esse valor foi proveniente da locação de espaço e alimentação (Restaurante Universitário - RU).

NE – 5.1.2 As Transferências e Delegações Recebidas

As Transferências e Delegações Recebidas somaram um total R\$ 27.546.019,54. Os principais valores referem-se aos Repasses Recebidos (conta contábil 4.5.1.1.2.02.00) para pagamento das despesas orçamentárias executadas em 2020 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\$ 27.134.774,47, esse valor representa uma redução de 27,86% em relação ao ano de 2019. Houve redução de 1,67% no item Pessoal e Encargos.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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\$ 20.747.412,88 apresentando uma redução de 1,67% em relação ao ano de 2019.

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 1,83% em relação ao ano de 2019. Esse crescimento ocorreu devido ao aumento na conta “serviços” em 4,82%, “depreciação de bens móveis e imóveis” em 23,12%; contudo, “uso de material de consumo” reduziu em 51,46%, provavelmente decorrente da pandemia do COVID-19, pois as atividades na Universidade estão suspensas em março. 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 1º Trimestre de 2020



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 2020
PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/04/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	NE – 6.1	616.391,00	616.391,00	69.117,65	-547.273,35
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		36.437,00	36.437,00	6.491,53	-29.945,47
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		36.437,00	36.437,00	6.491,53	-29.945,47
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		579.954,00	579.954,00	62.626,12	-517.327,88
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		579.954,00	579.954,00	62.626,12	-517.327,88
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		-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL		12.295.933,00	12.295.933,00	-	-12.295.933,00
Operações de Crédito		12.295.933,00	12.295.933,00	-	-12.295.933,00
Operações de Crédito - Mercado Interno		12.295.933,00	12.295.933,00	-	-12.295.933,00
Operações de Crédito - Mercado Externo		-	-	-	-



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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	12.912.324,00	12.912.324,00	69.117,65	-12.843.206,35
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		12.912.324,00	12.912.324,00	69.117,65	-12.843.206,35
DEFICIT	NE - 6			88.864.311,26	88.864.311,26
TOTAL		12.912.324,00	12.912.324,00	88.933.428,91	76.021.104,91
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		111.824.723,00	111.824.723,00	88.933.428,91	23.960.068,17	18.690.425,70	22.891.294,09
Pessoal e Encargos Sociais		80.514.823,00	80.514.823,00	79.549.998,56	20.143.557,81	15.859.423,67	964.824,44
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		31.309.900,00	31.309.900,00	9.383.430,35	3.816.510,36	2.831.002,03	21.926.469,65
DESPESAS DE CAPITAL		10.004.306,00	10.004.306,00	-	-	-	10.004.306,00
Investimentos		10.004.306,00	10.004.306,00	-	-	-	10.004.306,00
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		121.829.029,00	121.829.029,00	88.933.428,91	23.960.068,17	18.690.425,70	32.895.600,09
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		121.829.029,00	121.829.029,00	88.933.428,91	23.960.068,17	18.690.425,70	32.895.600,09
TOTAL		121.829.029,00	121.829.029,00	88.933.428,91	23.960.068,17	18.690.425,70	32.895.600,09

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	926.076,41	3.364.991,34	2.350.839,69	2.290.379,14	1.650,92	1.999.037,69
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	926.076,41	3.364.991,34	2.350.839,69	2.290.379,14	1.650,92	1.999.037,69
DESPESAS DE CAPITAL	305.880,03	4.220.997,92	2.035.780,40	2.017.470,40	-	2.509.407,55
Investimentos	305.880,03	4.220.997,92	2.035.780,40	2.017.470,40	-	2.509.407,55
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.231.956,44	7.585.989,26	4.386.620,09	4.307.849,54	1.650,92	4.508.445,24

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	-	6.415.375,90	6.415.375,90	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	5.555.116,98	5.555.116,98	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	860.258,92	860.258,92	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	6.415.375,90	6.415.375,90	-	-



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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 2020 proveniente de arrecadação própria no valor de R\$ 616.391,00 e uma despesa fixada no valor de R\$ 121.829.029,00 conforme será apresentado a seguir.

NE – 6.1 Execução das Receitas Orçamentárias

Em 2020, o acumulado das receitas próprias arrecadadas totalizou um valor de R\$ 69.117,65, representando 11,21% do previsto.

Compondo o resultado parcial estão as “Receitas Patrimoniais” relativas a aluguéis e arrendamentos no valor de R\$ 6.491,53 (9,39%); “Receitas de Serviços” relativas a Serviços Administrativos no valor de R\$ 48.805,12 (70,61%); e Concursos e Processos Seletivos R\$ 13.821,00 (20,00%) 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	6.491,53
		13100112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	0,00
		16100111	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	48.805,12
		16100211	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	13.821,00
		19210111	INDENIZ.P/DANOS CAUSADOS AO PATR.PUB.-PRINC.	0,00
		19239911	OUTROS RESSARCIMENTOS-PRINCIPAL	0,00
Total				69.117,65

Fonte: Tesouro Gerencial.

6.3 Visão geral da Execução das Despesas Orçamentárias

O valor empenhado no primeiro trimestre totalizou R\$ 88.933.428,91, representando 73,00% da dotação recebida atualizada.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Do valor empenhado em Despesa Corrente, R\$ 79.549.998,56 refere-se a folha de pagamento e encargos sociais e R\$ 9.383.430,35 refere-se aos gastos com manutenção das atividades da UFCA (bolsas e auxílios a estudantes e pesquisadores, energia, água, contratos, entre outros), representando respectivamente 89,45% e 10,55% 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
00OQ	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA DE P	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	128287	4.009,00				
				138774	457,00				
				138775	1.831,00				
				164985	0,00				
				164987	0,00				
				164989	0,00				
				Total			6.297,00		
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	169150	0,00	387.661,37	12.788,14	89.252,41	285.620,82
				Total	0,00	387.661,37	12.788,14	89.252,41	285.620,82
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	137090	2.864,00				
				137091	1.648,20	9.801,80	0,00	0,00	9.801,80
				138773	17.176,00				
				148558	2.862,00				
				164980	0,00				
				164986	0,00				
				164988	0,00				
				164990	0,00				
Total	24.550,20	9.801,80	0,00	0,00	9.801,80				
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	166749	0,00				
				171359	4.050,00	346.000,00	223.936,53	40.143,96	81.919,51
				Total	4.050,00	346.000,00	223.936,53	40.143,96	81.919,51
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	171356	550.890,00	11.000.000,00	8.134.310,30	0,00	2.865.689,70
				Total	550.890,00	11.000.000,00	8.134.310,30	0,00	2.865.689,70
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	166750	0,00				
				171361	39.884,95	650.527,05	408.120,93	84.301,49	158.104,63
				Total	39.884,95	650.527,05	408.120,93	84.301,49	158.104,63
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	164982	0,00				
				171366	14.303,00				
				Total	14.303,00				
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES	4	INVESTIMENTOS	171367	1.444.222,60				
		3		164983	0,00				



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

	FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR		OUTRAS DESPESAS CORRENTES	171367	7.780.404,57	4.746.468,29	2.974.596,46	336.123,89	1.435.747,94
				177714	0,00				
			Total		9.224.627,17	4.746.468,29	2.974.596,46	336.123,89	1.435.747,94
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	171358	103.619,44	68.203.998,56	51.048.193,92	4.243.990,18	12.911.814,46
			Total		103.619,44	68.203.998,56	51.048.193,92	4.243.990,18	12.911.814,46
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	164976	0,00				
				164977	0,00				
				164978	0,00				
				164979	0,00				
				171360	10.139,00	340.321,00	197.026,60	48.422,85	94.871,55
				171362	564,00	9.500,00	5.892,32	1.445,79	2.161,89
				171363	41.774,00	2.000.000,00	1.155.058,70	279.885,19	565.056,11
				171364	1.302,50	11.866,50	7.911,00	1.977,75	1.977,75
			Total		53.779,50	2.361.687,50	1.365.888,62	331.731,58	664.067,30
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	164984	0,00				
				171368	1.715.494,66	1.107.284,34	699.115,63	144.098,96	264.069,75
			Total		1.715.494,66	1.107.284,34	699.115,63	144.098,96	264.069,75
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	164981	0,00				
				171365	268.769,00	120.000,00	106.410,21	0,00	13.589,79
			Total		268.769,00	120.000,00	106.410,21	0,00	13.589,79
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	4	INVESTIMENTOS	171369	1.500.000,00				
				177712	0,00				
				177713	0,00				
				177715	759.133,00				
				185741	5.118.323,00				
			Total		7.377.456,00				
Total					19.383.720,92	88.933.428,91	64.973.360,74	5.269.642,47	18.690.425,70

Fonte: Tesouro Gerencial

NE – 6.4 Execução das Despesas Orçamentárias

As despesas Orçamentárias da Universidade Federal do Cariri consignadas na Lei Orçamentária de 2020 são compostas por Pessoal e encargos Sociais (66,09%), Outras Despesas Correntes (25,70%) e Investimentos (8,21%).

Para tanto a execução do orçamento está sendo feita conforme a tabela abaixo:



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Tabela 10 – Despesa Orçamentária: Item Informação

Item Informação	Saldo - R\$ (Item Informação)
DESPESAS EMPENHADAS	88.933.428,91
DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR	64.973.360,74
CREDITO DISPONIVEL	19.383.720,92
DESPESAS PAGAS	18.690.425,70
RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	7.585.989,26
DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	5.269.642,47

Fonte: Tesouro Gerencial

Buscando detalhar um pouco mais a execução do orçamento, a 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	111.824.723,00	111.824.723,00	88.933.428,91	23.960.068,17	18.690.425,70	22.891.294,09
Pessoal e Encargos Sociais	80.514.823,00	80.514.823,00	79.549.998,56	20.143.557,81	15.859.423,67	964.824,44
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	31.309.900,00	31.309.900,00	9.383.430,35	3.816.510,36	2.831.002,03	21.926.469,65
DESPESAS DE CAPITAL	10.004.306,00	10.004.306,00	-	-	-	10.004.306,00
Investimentos	10.004.306,00	10.004.306,00	-	-	-	10.004.306,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
Subtotal das Despesas	121.829.029,00	121.829.029,00	88.933.428,91	23.960.068,17	18.690.425,70	32.895.600,09

Fonte: Balanço Orçamentário, 2020

Dentre os valores empenhados no ano de 2020, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 89,45%, Outras Despesas Correntes (materiais de consumo e contratos, por exemplo) 10,55%. Não houve empenho para Investimentos (equipamentos, móveis e usina fotovoltaica, por exemplo) até o encerramento do terceiro trimestre.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

NE – 6.5 Diárias por Ação de Governo e PI 2020

A tabela a seguir apresenta a execução de diárias em 2020:

Tabela 12 – Execução de Diárias

Ação Governo		PTRES	Item Informação		DESPEAS EMPENHADAS	DESPEAS EMPENHADAS A LIQUIDAR (CONTROLE EMP)	DESPEAS LIQUIDADAS A PAGAR(CONTROLE EMPENHO)	DESPEAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
					Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)	Saldo - Moeda Origem (Conta Contábil)
20RK	FUNCCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	171367	V20RKN01M0N	DIARIAS E PASSAGENS	195.086,20	163.700,40	2.092,77	29.293,03
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	171365	V4572N56M0N	CAPACITACOES	40.000,00	38.634,35	0,00	1.365,65
Total					235.086,20	202.334,75	2.092,77	30.658,68

Fonte: Tesouro Gerencial

Diante do exposto, pode-se constatar que 82,98% do recurso destinado para diárias foi empenhado na ação 20RK – Funcionamento das Instituições Federais de Ensino Superior; e 17,02% 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 2020.

Tabela 13 – Provisão Recebida por Ação (2020)

Ação Governo		PTRES	DOTACAO INICIAL	DOTACAO ATUALIZADA	DOTACAO CANCELADA E REMANEJADA	
			Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Saldo - R\$ (Item Informação)	Movim. Líquido - R\$ (Item Informação)
00OQ	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA DE P	128287	4.009,00	4.009,00		
		138774	457,00	457,00		
		138775	1.831,00	1.831,00		
		164985	2.759,00	2.759,00		
		164987	315,00	315,00		
		164989	1.261,00	1.261,00		
00PW		137090	2.864,00	2.864,00		



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

		137091	11.450,00	11.450,00	0,00	0,00
		138773	17.176,00	17.176,00		
		148558	2.862,00	2.862,00		
	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	164980	11.821,00	11.821,00		
		164986	1.971,00	1.971,00		
		164988	7.880,00	7.880,00		
		164990	1.970,00	1.970,00		
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	166749	306.265,00	306.265,00		
		171359	350.050,00	350.050,00	0,00	0,00
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	171356	11.550.890,00	11.550.890,00	0,00	0,00
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	166750	340.053,00	340.053,00		
		171361	690.412,00	690.412,00	(0,00)	(0,00)
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	164982	9.845,00	9.845,00		
		171366	14.303,00	14.303,00		
20RK	FUNCIONAMENTO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO SUPERIOR	164983	8.203.496,00	8.203.496,00		
		171367	13.986.513,00	13.986.513,00	0,00	0,00
		177714	400.000,00	400.000,00		
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	171358	68.307.618,00	68.307.618,00	(0,00)	0,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	164976	172.616,00	172.616,00		
		164977	4.957,00	4.957,00		
		164978	1.005.650,00	1.005.650,00		
		164979	6.485,00	6.485,00		
		171360	350.460,00	350.460,00	0,00	0,00
		171362	10.064,00	10.064,00	0,00	0,00
		171363	2.041.774,00	2.041.774,00	0,00	0,00
		171364	13.169,00	13.169,00	0,00	0,00
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	164984	1.942.762,00	1.942.762,00		
		171368	2.822.779,00	2.822.779,00	0,00	0,00
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	164981	275.827,00	275.827,00		
		171365	400.769,00	400.769,00	0,00	0,00
8282	REESTRUTURACAO E MODERNIZACAO DAS INSTITUICOES FEDERAIS DE E	171369	6.618.323,00	1.500.000,00	(5.118.323,00)	0,00
		177712	500.000,00	500.000,00		
		177713	150.000,00	150.000,00		
		177715	1.285.323,00	1.285.323,00		
		185741		5.118.323,00	5.118.323,00	0,00
Total			121.829.029,00	121.829.029,00	(0,00)	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 2020 um total de R\$ 8.817.945,70 inscrito em Restos a Pagar Não Processados, sendo destes R\$ 7.585.989,26 referente a valores inscrito em 2019 e R\$



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

1.231.956,44 saldo de Restos a Pagar Não Processados dos exercícios de 2017 e 2018, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 14: Restos a Pagar Não Processados inscritos

Órgão	Inscrito em 2019(a)	Inscrito em Exercícios Anteriores(b)	Total Inscrito (c)
Universidade Federal do Cariri – UFCA	7.585.989,26	1.231.956,44	8.817.945,70
Total	7.585.989,26	1.231.956,44	8.817.945,70

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020

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 no ano de 2020:

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	8.817.945,70	4.386.620,09	4.307.849,54	1.650,92	4.508.445,24	49,75
Total	8.817.945,70	4.386.620,09	4.307.849,54	1.650,92	4.508.445,24	49,75

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 2019, um total de 49,75% foram liquidados em 2020, desse valor já foram pagos 98,20% em 2020.

A tabela abaixo, demonstra que cerca de 51,34% 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	4.291.067,75	2.350.839,69	2.290.379,14	1.650,92	1.999.037,69	54,79
Investimentos	4.526.877,95	2.035.780,40	2.017.470,40	-	2.509.407,55	44,97
Total	8.817.945,70	4.386.620,09	4.307.849,54	1.650,92	4.508.445,24	-

Fonte: Tesouro Gerencial

Diante do exposto, no que concerne a análise do esforço na liquidação dos Restos a Pagar, temos que 44,97% e 54,79%, respectivamente, dos montantes inscritos em Investimento e Outras Despesas Correntes, foram liquidados em 2020, desse valor foram pagos, respectivamente, 99,10% e 97,43%.

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 2019 para 2020.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Tabela 17 – Inscrição de restos a pagar não processados 2018

UG Executora		Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	AV%
158719	UFCA	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	4.179.250,92	55,09%
		339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.638.976,47	21,61%
		339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	1.086.622,36	14,32%
		339030	MATERIAL DE CONSUMO	406.249,69	5,36%
		339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	143.602,56	1,89%
		339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ	86.779,20	1,14%
		449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO – PJ	41.747,00	0,55%
		339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	2.486,61	0,03%
		339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	274,45	0,00%
Total				7.585.989,26	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota-se que 55,09% dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos referem-se a Equipamentos e Materiais Permanentes.

No que concerne a Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica e Locação de Mão-de-Obra, que juntos somam 35,93%, atentamos para as notas fiscais referente ao mês de dezembro de 2019 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 2019

A UFCA realizou inscrição de Restos a Pagar Processados no valor de R\$ 6.415.375,90 para o ano de 2020.

Tabela 18 – Inscrição de restos a pagar processados 2020

UG Executora		Natureza Despesa		RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	AV%
158719	UFCA	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		5.555.116,98	86,59%
		OUTRAS DESPESAS CORRENTES		860.258,92	13,41%
Total				6.415.375,90	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 86,59% do total que foi inscrito corresponde a



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Pessoal e Encargos Sociais. Para o restante, 13,41%, são valores que ficaram aguardando o envio de recurso para pagamento de contratos, mas que não chegou a tempo de ser realizado antes do encerramento do exercício financeiro de 2019, tendo sido inscritos automaticamente pelo SIAFI, bem como os benefícios da folha de pagamento.

Cumprе salientar que ao final do primeiro trimestre de 2020 todo o montante referente aos Restos a Pagar Processados havia sido pago, ou seja, o percentual de execução foi de 100%.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020



**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 2020
PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 15/04/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
Receitas Orçamentárias	NE – 7.1.1	69.117,65	34.224,34
Ordinárias		-	-
Vinculadas		69.117,65	34.224,34
Previdência Social (RPPS)		-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		69.117,65	34.224,34
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-	-
Transferências Financeiras Recebidas	NE – 7.1.2	27.546.019,54	27.806.587,5
Resultantes da Execução Orçamentária		23.576.124,97	21.298.096,79
Repasse Recebido		23.576.124,97	21.298.096,79
Independentes da Execução Orçamentária		3.969.894,57	6.508.490,71
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		3.526.646,72	6.108.112,23
Movimentação de Saldos Patrimoniais	NE – 7.1.4	443.247,85	400.378,48
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários	NE – 7.1.3	70.270.764,69	54.036.998,36
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		5.269.642,47	4.923.930,11
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		64.973.360,74	48.937.102,05
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		475,00	139.690,07
Outros Recebimentos Extraorçamentários		27.286,48	36.276,13
Arrecadação de Outra Unidade		27.286,48	32.983,19
Demais Recebimentos			3.292,94
Saldo do Exercício Anterior		7.418.908,07	6.308.361,07
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.418.908,07	6.308.361,07
TOTAL		105.304.809,95	88.186.171,27



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2020	2019
Despesas Orçamentárias		88.933.428,91	70.605.819,74
Ordinárias	NE – 7.2.1	87.666.121,52	70.163.819,74
Vinculadas		1.267.307,39	442.000,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)		650.527,05	
Previdência Social (RPPS)		346.000,00	442.000,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		270.780,34	
Transferências Financeiras Concedidas	NE – 7.2.2	27.286,48	37.544,91
Resultantes da Execução Orçamentária		-	4.561,72
Repassé Devolvido			4.561,72
Independentes da Execução Orçamentária		27.286,48	32.983,19
Movimento de Saldos Patrimoniais		27.286,48	32.983,19
Aporte ao RPPS		-	-
Aporte ao RGPS		-	-
Pagamentos Extraorçamentários	NE – 7.2.3	10.723.700,44	12.309.295,89
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		6.415.375,90	5.698.078,44
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		4.307.849,54	6.471.527,38
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		475,00	139.690,07
Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Saldo para o Exercício Seguinte		5.620.394,12	5.233.510,73
Caixa e Equivalentes de Caixa		5.620.394,12	5.233.510,73
TOTAL		105.304.809,95	88.186.171,27



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.”

Cumprе salientar que o valor do Caixa e equivalente de caixa ao final de 2019 está diferente do valor da abertura de 2020, pois o período a ser analisado corresponde as transações efetuadas no até o mês de março encerrado, se a análise fosse no mês de janeiro esses valores seriam iguais.

7.1 Ingressos

NE – 7.1.1 Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias no trimestre totalizaram valor de R\$ 69.117,65, com um aumento de 101,95% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Contudo, a referida participação das Receitas Orçamentárias (Receitas Próprias), a qual representa apenas 0,07% 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 totalizou o valor de R\$ 27.546.019,54, que são os Repasses Recebidos do Órgão Superior da Universidade, constatando-se uma redução de 0,94% em relação ao exercício anterior. Incluem-se nesse montante os Repasses resultantes da Execução Orçamentária no valor de R\$ 23.576.124,97, as Transferências Recebidas para pagamento de Restos a Pagar, no valor de R\$ 3.526.646,72 e Movimentação de Saldos Patrimoniais no valor de R\$ 443.247,85.

NE – 7.1.3 Recebimentos Extraorçamentários

Os Ingressos Extraorçamentários totalizaram o valor de R\$ 70.270.764,69, com aumento de 30,04% frente ao que foi inscrito em 2019. Este montante é composto principalmente pelos



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

Restos a Pagar inscritos e reinscritos da seguinte forma: R\$ 64.973.360,74 referente aos Restos a Pagar Não Processados (RPNP), que corresponde a 92,46%; e o valor de R\$ 5.269.642,47 referente a Inscrição dos Restos a Pagar Processados (RPP), que corresponde a 7,50%. 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 2020.

NE – 7.1.4 Transferências Financeiras Recebidas – Independentes da Execução Orçamentária

As Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar somaram R\$ 3.526.646,72 correspondendo a 88,83% das Transferências Recebidas para este fim no ano de 2020. 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\$ 88.933.428,91 correspondem a 84,45% do Total dos Dispêndios do Órgão, desse montante 98,57% referente a Despesas Ordinárias (R\$ 87.666.121,52). Em relação às Despesas Vinculadas, estas representam 1,43% (R\$ 4.164.797,44) do total dos Dispêndios Orçamentários.

Em relação a análise horizontal, as Despesas Orçamentárias obtiveram um aumento de 25,96%, sendo as maiores variações identificadas na análise nas despesas ordinárias (aumento de 24,94%) e vinculadas (aumento de 186,72%) em relação ao exercício anterior.

NE – 7.2.2 Transferências Financeiras Concedidas

O total das transferências concedidas pela Entidade no ano de 2020 foi de R\$ 27.286,48, que corresponde a 0,03% do total dos Dispêndios. Dentre os valores registrados neste grupo incluem-se: Repasses Concedidos pela UFCA, por meio de Termo de Execução Descentralizada para outro órgão, no valor de R\$ 27.286,48.



NE – 7.2.3 Pagamentos Extraorçamentários

Os pagamentos Extraorçamentários no valor de R\$ 10.723.700,44 correspondem a 10,18% do Total dos Dispendios do Órgão, sendo o maior montante referente ao Pagamento de Restos a Pagar Processados R\$ 6.415.375,90. Comparando-se a variação entre os dois períodos, constata-se um maior volume de pagamento de Restos a Pagar Processados em 2020 com um aumento de 12,59%, devido a mudança citada acima da rotina de apropriação e pagamento da folha de pagamento; porém, nota-se também uma redução de 33,46% em relação ao pagamento de Restos a Pagar não Processados no mesmo período.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020



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 2020
PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 15/04/2020
VALORES EM UNIDADES DE REAL

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	NE	2020	2019
		218.956,45	2.801.671,17
INGRESSOS		27.642.898,67	28.016.778,04
Receitas Derivadas e Originárias	NE – 8.2	69.117,65	34.224,34
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		6.491,53	5.691,00
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		62.626,12	28.533,34
Remuneração das Disponibilidades		-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	-
Transferências Correntes Recebidas		-	-
Intergovernamentais		-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-	-
Dos Municípios		-	-
Intragovernamentais		-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas		-	-
Outros Ingressos Operacionais		27.573.781,02	27.982.553,70
Ingressos Extraorçamentários		475,00	139.690,07
Transferências Financeiras Recebidas	NE – 8.1	27.546.019,54	27.806.587,50
Arrecadação de Outra Unidade		27.286,48	32.983,19
Demais Recebimentos		-	3.292,94
DESEMBOLSOS		-27.423.942,22	-25.215.106,87
Pessoal e Demais Despesas		-24.412.540,75	-22.339.181,58
Legislativo		-	-
Judiciário		-	-
Essencial à Justiça		-	-
Administração		-	-
Defesa Nacional		-	-
Segurança Pública		-	-
Relações Exteriores		-	-
Assistência Social		-	-
Previdência Social	NE – 8.4	-122.555,65	-105.470,93
Saúde		-	-
Trabalho		-	-
Educação	NE – 8.3	-24.289.985,10	-22.233.710,65
Cultura		-	-
Direitos da Cidadania		-	-
Urbanismo		-	-
Habitação		-	-
Saneamento		-	-
Gestão Ambiental		-	-
Ciência e Tecnologia		-	-



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2020

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		-2.983.639,99	-2.698.690,31
Intergovernamentais		-	-
A Estados e/ou Distrito Federal		-	-
A Municípios		-	-
Intragovernamentais		-2.973.838,19	-2.689.189,51
Outras Transferências Concedidas		-9.801,80	-9.500,80
Outros Desembolsos Operacionais		-27.761,48	-177.234,98
Dispêndios Extraorçamentários		-475,00	-139.690,07
Transferências Financeiras Concedidas		-27.286,48	-37.544,91
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-2.017.470,40	-3.876.521,51
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-2.017.470,40	-3.876.521,51
Aquisição de Ativo Não Circulante	NE – 8.5	-1.975.723,40	-3.868.621,51
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-41.747,00	-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		-	-
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		-1.798.513,95	-1.074.850,34
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		7.418.908,07	6.308.361,07
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		5.620.394,12	5.233.510,73



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 no período. Das transferências financeiras recebidas (99,65%), R\$ 27.546.019,54 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 do exercício corrente.

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

Os ingressos desse grupo apresentaram um aumento de 101,95% quando comparado ao mesmo período do ano de 2019. 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 0,25% do total de ingressos no período.

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 99,50% do total dos dispêndios do grupo “Pessoal e Demais Despesas”. Para tanto, este grupo apresentou dispêndios que totalizam R\$ 24.289.985,10 e são desembolsos relacionados à execução do orçamento de 2020.

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 no valor de R\$ 125.555,65, representando 0,50% 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 48,93% no comparativo com o mesmo período do ano de 2019, 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.