



## **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); e
- IV. Balanço Financeiro (BF).



### **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**



---

### **Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

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



---

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

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.

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.

*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.



---

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

*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*).

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

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes. No âmbito da UFCA a depreciação dos bens imóveis ainda não é realizada tendo em vista a não incorporação dos imóveis da antiga UFC e a não conclusão das obras em andamento.

Em relação aos Bens Móveis, o saldo contábil dos referidos bens constante no SIAFI divergem 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 Título de Crédito 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 calculo da depreciação dos bens Materiais Bibliográficos – Conta 123110402.



---

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

Cumpra salientar que, ao serem solicitadas informações ao setor competente sobre a disparidade de valores constantes no SIAFI e relatório manual encaminhado mensalmente, se posicionou da seguinte forma, conforme o Memorando nº 257/2018/CMP/PROAD/UFCA, datado de 02 de outubro de 2018:

“(…) Nas informações constantes no RMB não estão incluídas os valores já incorporados ao SIAFI referente a doação de bens oriundos da UFC. O trabalho que consiste na migração de dados do software Ágora da UFC para a base de dados do SIPAC está em andamento na Divisão de Tecnologia da Informação da UFCA e da UFRN que é a desenvolvedora do sistema, seu progresso sendo acompanhado pela CMP (…).”

*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:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

**(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 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 superavit ou deficit 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 3º Trimestre de 2018**

**4. Notas Explicativas ao Balanço Patrimonial – BP**

**4.1. 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. Em 30/09/2018, a Universidade Federal do Cariri apresentou um saldo de R\$ 45.769.957,87 relacionados aos itens do imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado no terceiro trimestre de 2018 e dezembro de 2017.

Tabela 01 – Imobilizado – Composição.

	R\$ milhares			
Descrição	30/09/2018	31/12/2017	AH%	AV%
<b>Bens Móveis</b>	<b>15.521.657,47</b>	<b>12.633.076,25</b>	<b>22,87</b>	<b>33,91</b>
(+) Valor Bruto Contábil	18.804.408,73	14.699.960,76	27,92	41,08
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(3.282.751,26)	(2.066.884,51)	(58,83)	(7,17)
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Bens Imóveis</b>	<b>30.248.300,40</b>	<b>23.618.254,51</b>	<b>28,07</b>	<b>66,09</b>
(+) Valor Bruto Contábil	30.248.300,40	23.618.254,51	28,07	66,09
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>45.769.957,87</b>	<b>36.251.330,76</b>	<b>26,26</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018

O subgrupo imobilizado teve uma variação positiva de 26,26% até o terceiro trimestre de 2018 em relação a dezembro de 2017, tal fato deve-se sobretudo ao aumento de R\$ R\$ 4.104.447,97 no item Bens Móveis e R\$ R\$ 6.186.445,89 no item obras em andamentos a título de Bens Imóveis, além do valor de R\$ 443.600,00 relativo a instalações, totalizando R\$ 6.630.045,89.

**4.1.1 Bens Móveis**

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Cariri – UFCA em 30/09/2018 totalizaram o valor bruto contábil de R\$ 18.804.408,73 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

R\$ milhares

Descrição	30/09/2018	31/12/2017	AH(%)	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.981.736,52	3.127.645,47	27,31	25,65
Bens de Informática	6.472.271,10	5.593.874,90	15,70	41,70
Móveis e Utensílios	4.464.501,73	3.324.368,48	34,30	28,76
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	2.209.700,32	1.405.343,91	57,24	14,24
Veículos	1.664.409,06	1.236.938,00	34,56	10,72
Demais Bens Móveis	11.790,00	11.790,00	0,00	0,08
Depreciação / Amortização Acumulada	(3.282.751,26)	(2.066.884,51)	(58,83)	(21,15)
<b>Total</b>	<b>15.521.657,47</b>	<b>12.633.076,25</b>	<b>22,87</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2017 e SIAFI 2018.

Dos Bens Móveis registrados na Universidade Federal do Cariri até o terceiro trimestre de 2018, 41,70% a Bens de Informática (os quais são compostos principalmente por Equipamentos de Dados), 28,76% referem-se a Móveis e Utensílios, 25,65% a aquisição de Aparelhos e Equipamentos, 14,24% a aquisição de Material Bibliográfico, e 10,72% a Veículos oriundos de doação da UFC e aquisição pela própria UFCA.

#### 4.1.2 Mensuração

A mensuração desses bens acontecem inicialmente com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, os bens ficam sujeitos a depreciação, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

#### 4.1.3 Método de Depreciação Utilizado

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.

#### 4.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal do Cariri em 30/09/2018 totalizaram R\$ 27.307.234,57 conforme demonstrado na tabela a seguir.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 03 – Bens Imóveis: Composição.

Descrição	R\$ milhares			
	30/09/2018	31/12/2017	AH(%)	AV(%)
Bens Imóveis em Andamento	29.804.700,40	23.618.254,51	26,19	98,53
Instalações	443.600,00	0,00	100,00	1,47
Redução ao Valor Recuperável	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>30.248.300,40</b>	<b>23.618.254,51</b>	<b>28,07</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017.

De acordo com os dados apresentados, as Obras em Andamento correspondem a 98,53% de todos valores dos bens imóveis constantes no Balanço Patrimonial desse órgão em 30 de setembro de 2018, isso se deve principalmente ao fato do órgão está em processo de expansão e estruturação.

### 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 não realiza ainda 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.

Em 30/09/2018, a Universidade Federal do Cariri – UFCA apresentou registrado um saldo de R\$ 73.750,00 relacionados a intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os exercícios de 2018 e 2017.

Tabela 04 – Intangível – Composição.

Descrição	R\$ milhares		
	30/09/2018	31/12/2017	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	73.750,00	73.750,00	0,00
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
<b>Total</b>	<b>73.750,00</b>	<b>73.750,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

Até o terceiro trimestre de 2018 a universidade Federal do Cariri não fez nenhuma aquisição de Bens Intangíveis.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

**4.4. Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 30/09/2018, a Universidade Federal do Cariri – UFCA, apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.896.299,27 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.

R\$ milhares (ou R\$)

Descrição	30/09/2018	31/12/2017	AH (%)
Circulante	R\$ 2.088.403,73	R\$ 12.811,99	16200,39
Nacionais	R\$ 2.088.403,73	R\$ 12.811,99	16200,39
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
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.088.403,74</b>	<b>R\$ 12.811,99</b>	<b>16200,39</b>

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

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 31/12/2017 houve um aumento de 16200,39%, tais valores referem-se às apropriações realizadas principalmente durante os meses de agosto e setembro de 2018 para pagamento através do repasse efetuado no mês de outubro de 2018 pela Secretária de Planejamento e Orçamento – SPO/MEC.

Na tabela apresentada a seguir, detalhamos os saldos dos fornecedores a pagar com valores mais significativos em aberto, na data base de 30/09/2018.

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

R\$ milhares (ou R\$)

Fornecedores	30/09/2018	AV (%)
CONSTRUTORA BORGES CARNEIRO LTDA	717.888,12	34,37
C W M COELHO DE ALENCAR	270.684,26	12,96
ESPARTA SEGURANCA LTDA	217.703,02	10,42
SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA.	213.850,65	10,24
CONSTRUTORA E INCORPORADORA EXATA LTDA	212.886,27	10,19
BIBLIOTHECA SISTEMAS DO BRASIL LTDA	156.000,00	7,47
CONSTRUTORA PORTO LTDA - EPP	153.581,07	7,35
ALSERVICE SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	34.925,88	1,67
UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI (Bolsas e auxílios)	32.800,00	1,57
DEMAIS	78.084,46	3,74
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.088.403,73</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2018

A Construtora Borges Carneiro LTDA, referente as Obras em Andamento representa 34,37% das exigibilidades. Bem como, em relação ao fornecedor C W M Coelho de Alencar, refere-se a fornecimento de



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

refeições ao Restaurante Universitário da Universidade Federal do Cariri, o qual representa 12,96% das exigibilidades; os fornecedores Alservice Serviços Especializados EIRELI, Esparta Segurança Ltda. e Serval Serviços e Limpeza Ltda., relativos a contratos de copeiragem e jardinagem, vigilância e apoio administrativo, juntos somam 22,34% das exigibilidades com fornecedores da UFCA em 30/09/2018.

**4.5. Obrigações Contratuais**

Em 30/09/2018, a Universidade Federal do Cariri, possuía um saldo de R\$ 41.789.810,18 relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos em execução durante a vigência dos mesmos.

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

Tabela 07 – Obrigações Contratuais – Composição.

R\$ milhares (ou R\$)

<b>Fornecimento de Bens</b>	<b>30/09/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Fornecimento de Bens	R\$ 1.100.721,71	R\$ 655.339,97	67,96	2,63
Seguros	R\$ 25.087,66	R\$ 13.157,34	90,67	0,06
Serviços	R\$ 40.664.000,81	R\$ 29.033.853,23	40,06	97,31
<b>Total</b>	<b>R\$ 41.789.810,18</b>	<b>R\$ 29.702.350,54</b>	<b>40,70</b>	<b>100</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2018,2017.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o maior percentual, cerca de 97,31% do total das obrigações assumidas pela universidade ao final de 30/09/2018.

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os contratos mais significativos e o saldo a executar, na data base de 30/09/2018.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

R\$ milhares (ou R\$)

Descrição	30/09/18	AV (%)
C W M COELHO DE ALENCAR	8.232.324,84	19,70%
SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA.	4.107.422,09	9,83%
CONSTRUTORA PORTO LTDA - EPP	3.712.198,95	8,88%
EMPRECON EMPREENDIMENTOS DE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTA	3.273.732,48	7,83%
ESPARTA SEGURANCA LTDA	2.899.705,39	6,94%
COMPANHIA ENERGETICA DO CEARA	2.261.800,60	5,41%
CONSTRUTORA E INCORPORADORA EXATA LTDA	1.965.250,47	4,70%
POLLUX - CONSTRUCOES LTDA	1.865.129,80	4,46%
SERVAZ SERVICOS DE MAO DE OBRA LTDA	1.674.266,17	4,01%
CONSTRUTORA BORGES CARNEIRO LTDA	1.540.821,36	3,69%
SIG SOFTWARE & CONSULTORIA EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO	1.438.070,00	3,44%
CONSTEC CONSTRUCAO SERVICOS DE ENGENHARIA E LOCACAO DE	1.142.474,97	2,73%
VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA	1.056.069,20	2,53%
D & L SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA	857.780,76	2,05%
A.S.R. COMERCIO E PRESTADORA DE SERVICOS DE ENGENHARIA	693.000,00	1,66%
EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	662.149,49	1,58%
FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC.ORB.FINANC.	646.255,85	1,55%
VENEZA SERVICOS ADMINISTRATIVOS EIRELI - EPP	635.940,14	1,52%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	517.787,09	1,24%
NUTRICASH SERVICOS LTDA	484.587,89	1,16%
BLINK TECNOLOGIA SOB MEDIDA LTDA	373.784,10	0,89%
CLARO S.A.	361.709,10	0,87%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A	296.223,17	0,71%
TICKET SOLUCOES HDFGT S/A	235.855,49	0,56%
ALSERVICE SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI	148.577,77	0,36%
COINTEL CONSTRUCAO E INSTALACOES LTDA - ME	124.074,33	0,30%
FERRARA SERVICOS DE CONSTRUCOES LTDA - EPP	118.147,83	0,28%
COMPANHIA DE AGUA E ESGOTO DO CEARA CAGECE	81.763,42	0,20%
GRUPO NILDO SANEAMENTO E CONSTRUCAO LTDA	71.138,19	0,17%
MAPFRE VIDA S/A	53.940,75	0,13%
EXPLORATA PRODUTORA LTDA - ME	50.438,00	0,12%
JOSE ALEXANDRO FELIX DA SILVA	43.950,00	0,11%
PORTAC ELEVADORES INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - ME	42.100,00	0,10%
ART-JET COMERCIO E SERVICOS DE INFORMATICA LTDA - ME	35.056,45	0,08%
SERPRO - SEDE - BRASILIA	28.122,00	0,07%
HARABELLO PASSAGENS, TURISMO E EVENTOS LTDA - EPP	16.527,75	0,04%
NP CAPACITACAO E SOLUCOES TECNOLOGICAS LTDA	15.980,00	0,04%
ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC	10.847,59	0,03%
INOPLAN CONSULTORIA E DESENVOLVIMENTO LTDA - ME	7.900,00	0,02%
STARFRIO COMERCIAL E SERVICOS DE REFRIGERACAO LTDA - ME	4.110,00	0,01%
MEGA PLOTTER COMERCIO DE INFORMATICA LTDA - ME	2.796,70	0,01%
<b>Total</b>	<b>R\$ 41.789.810,18</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

Em relação aos valores contratuais apresentados na tabela 08, os serviços a serem prestados pelas empresas C. W. M Coelho de Alencar, Serval Serviços E Limpeza Ltda. e Esparta Segurança Ltda. representam 36,47% dos saldos das obrigações contratuais assumidas pela UFCA até 30/09/2018. As obras em andamento através dos contratos com a Construtora Porto LTDA – EPP, Construtora Borges Carneiro Ltda., Polux – Construções LTDA. e Construtora e Incorporadora Exata Ltda. representam 21,73% das obrigações contratuais. A seguir são apresentadas informações mais detalhadas sobre os contratos com maiores valores.

a) **Contrato 08/2016:** C M W Coelho de Alencar – prestação de serviço de fornecimento de refeições prontas: almoço e jantar, nos campi de Juazeiro do Norte, Crato e Barbalha, de segunda a sexta-feira



---

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

durante o período letivo, no valor de R\$ 4.266.240,00 com vigência de 02/06/2016 até 01/06/2017, prorrogado por 12 meses através do 1º Termo Aditivo no valor de R\$ 4.266.240,00. Através do processo 122391.001611/2017-52, foi realizado o 1º apostilamento para o valor de R\$ 4.399.560,00 reajustando os preços com aplicação de percentual de 3,1373% ao valor unitário das refeições, após negociação entre as partes acerca da aplicação de percentual inferior à variação do IPCA (4,5610%). Em 21/06/2018 foi publicado o 2º Termo Aditivo prorrogando o prazo de vigência por 12 meses através do processo 122391.000720/2018-04.

b) **Contrato 09/2016:** A Construtora Borges Carneiro – refere-se a Construção de um Prédio Multiúso com 05 Pavimentos, 01 Galpão e Passarela de Acesso – 7ª do campus Cariri no valor de R\$ 6.027.346,70 a ser executado no período 16/05/2016 a 01/01/2019. No exercício de 2017 foi celebrado o 1º Termo aditivo firmando reajuste de preços do contrato nº 09/2016, conforme previsão da Cláusula Doze do referido contrato e o disposto no art. 40, inciso XI da Lei nº 8.666/9 correspondente à aplicação do índice INCC-M correspondente ao acumulado do período de novembro de 2014 a novembro de 2016 no valor de R\$ 837.801,19. Em 19/12/2017 foi firmado o 2º Termo Aditivo através do processo 122391.03029/2017-21, realizando o 1º Replanilhamento contratual alterando-o em algumas especificações quantitativas e qualitativas, com acréscimos e supressões ao objeto contratual, cujos valores representam R\$ 191.058,81, de maneira que os referidos acréscimos e supressões se compensam. O 3º Termo Aditivo foi firmado em 27/06/2018 através do processo 122391.001388/2018-23, prorrogando os prazos de execução e de vigência, por 150 dias.

c) **Contrato 07/2017:** Construtora e Incorporadora Exata Ltda. - Reforma, ampliação, urbanização, guarita de acesso e estacionamento do instituto de formação de educadores (ife) da UFCA, campus de Brejo Santo/Ce, para atividades acadêmicas e administrativas da Universidade Federal Do Cariri, com guarita de acesso, salas de aula, laboratórios, biblioteca, cantina, sala para reprografia, salão para eventos, recepção, estacionamento, área de vivência com urbanização e ambientes administrativos. O contrato tem vigência de 17/10/2017 a 08/02/2019 no valor de R\$ 3.679.914,11.

d) **Contrato 12/2015:** Serval Serviços de Limpeza – contratação de pessoa jurídica especializada na prestação de serviços comuns de natureza continuada nas áreas específicas de serviços de recepcionista, telefonista, carregador, almoxarife, operador de máquinas fotocopadora, assistente de apoio a gestão e porteiro. Os serviços deverão ser executados nas dependências da UFCA, nos campi de Juazeiro do Norte, Barbalha, Crato, Brejo Santo, Icó e demais unidades acadêmicos administrativos. O contrato teve vigência inicial de 03/08/2015 a 09/03/2016 no valor de R\$ 1.238.182,40, foi prorrogado por 12 meses através do segundo Termo Aditivo. Posteriormente foi acrescido em R\$ 309.206,66 através de 4º Termo aditivo e prorrogado por 12 meses através de 5º termo aditivo, com vigência de 10/03/2017 a 09/03/2018 e valor de R\$ 2.857.254,86. Atualmente vigente, encontra-se o 7º Termo Aditivo no valor de R\$ 3.017.917,48, vigência 10/03/2018 a 09/03/2019 e processo 122391.00490/2018-08.



---

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

e) **Contrato 07/2016:** Esparta Segurança LTDA. – contratação de pessoa jurídica especializada na prestação de serviços comuns de natureza continuada na área específica de vigilância armada, com fornecimento de materiais, equipamentos e com dedicação exclusiva de mão de obra, para as dependências da Universidade Federal do Cariri, nos Campi de Barbalha/CE, Brejo Santo/CE, Crato/CE, Icó/CE e Juazeiro do Norte/CE, bem como nos demais que possam ser criados na vigência do contrato. Valor celebrado R\$ 2.896.866,24, teve início em 01/06/2016 com término em 31/05/2017. Em 17/11/2016 o contrato foi acrescido em R\$ 362.697,36 através do primeiro Termo Aditivo, passando a ter um valor global de R\$ 3.259.563,60, posteriormente prorrogado por 12 meses através do 2º Termo Aditivo, vigência de 01/06/2017 a 31/05/2018, o 3º Termo Aditivo realizou supressão de aproximadamente 30,19% (trinta inteiros e dezenove centésimos por cento) do valor global atualizado do contrato, com vigência de 29/08/2017 a 31/05/2018 e valor de R\$ 984.280,32. O 4º Termo Aditivo, de 16/01/2018, firmou repactuação contratual, em razão da Convenção Coletiva de Trabalho de 2017/2017, nº de Registro no MTE: CE000510/2017. Através do 5º Termo Aditivo, de 18/04/2018, firmou-se acréscimo de 6,89%, equivalente a R\$ 231.697,20. E o 6º Termo Aditivo, de 21/06/2018, firmando prorrogação do prazo de vigência por 12 meses, de 01/06/2018 a 31/05/2019.

f) **Contrato 15/2015:** Pollux Construções LTDA. refere-se a construção de um prédio multiúso com 5 (cinco) pavimentos, passarela de acesso e estação de tratamento de esgoto no campus do Crato /UFCA, com valor inicial de R\$ 5.101.457,11 e vigência de 06/11/2015 à 26/10/2017, foi prorrogado através do 1º Termo aditivo com valor de R\$ 5.326.817,84 até 23/02/2018, o 2º Termo aditivo prorrogou de 24/02/2018 a 24/05/2018, o terceiro de 25/05/2018 a 23/07/2018, o quarto de 24/07/2018 a 22/08/2018, através do quinto Termo Aditivo firmou-se reajuste de preços, conforme previsão da Cláusula Doze do referido contrato, aplicando-se o Índice Nacional de Custo da Construção do Mercado – INCC-M, acumulado do período de dezembro de 2015 a dezembro de 2016, correspondente a 6,35% (seis inteiros e trinta e cinco centésimos por cento), com valor de R\$ 210.161,82. No processo 122391.002890/2017-71, fez-se o 1º Replanilhamento bem como prorrogação dos prazos de execução e de vigência por 90 dias, o qual configura o 6º Termo Aditivo, alterando a vigência para 23/08/2018 a 20/11/2018 e o valor R\$ 5.502.237,41.

g) **Contrato 02/2017:** Prestação de serviço referente ao fornecimento de energia elétrica com valor inicialmente celebrado de R\$ 1.440.976,61 e vigência no período de 10/04/2017 a 09/04/2018. O 1º Termo aditivo, de 11/05/2018, prorrogou a vigência por 12 meses, de 10/04/2018 A 09/04/2019.

h) **Contrato 05/2015:** Servfaz serviço de Mão de Obras – contratação de pessoa jurídica especializada na prestação de serviços comuns de natureza continuada nas áreas específicas de limpeza, higienização e conservação diária para as dependências da UFCA, nos campi de Barbalha, Brejo Santo, Crato, Icó e Juazeiro do Norte, bem como nos demais que possam ser criados na vigência do contrato. O contrato teve o valor inicialmente firmado em R\$1.030.439,40 com vigência de 23/02/2015 à 23/02/2016, passando para o valor de R\$ 1.270.976,04, em razão de acréscimo de 23,343%, através do 1º Termo Aditivo. O período de vigência foi prorrogado em 12 meses de 24/02/2016 a 23/02/2017 através do segundo



---

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

termo. Em face da necessidade de Repactuação, o valor contratual passou para a quantia de R\$ 1.496.336,16, através de 3º Termo Aditivo. O valor anterior foi retificado através de 4º Termo Aditivo que alterou a planilha constante na Cláusula Primeira bem como os termos da Cláusula Segunda do 3º Termo Aditivo, resultando-se, portanto, no valor global de R\$ 1.498.280,77. A vigência atual do contrato, foi prorrogada através do 5º Termo Aditivo, por mais 12 meses, de 24/02/2017 a 23/02/2018 no valor de R\$ 1.498.280,77. o 6º Termo Aditivo repactuação contratual, em razão da CCT de 2016/2016, nº de reg. no MTE: CE000324/2016, O 7º Termo Aditivo, de 15/03/2018, firmou prorrogação do contrato por 12 meses, de 24/02/2018 a 23/02/2019. Por fim, o 8º Termo Aditivo firmou repactuação, em razão da CCT de 2017/2017, nº de reg. no MTE: CE000235/2017.

i) **Contrato 10/2016:** SIG Software & Consultoria em Tecnologia de Informação – Serviços Técnicos na área de tecnologia da informação para atender as demandas referentes à atualização e evolução dos Sistemas integrados de gestão SIG na UFCA que corresponde aos sistemas: SIGRH; SIPAC; SIGAA E SIGADMIN. No valor de R\$ 580.000,00, com vigência inicial de 18/05/2017 a 17/05/2018, prorrogado por 12 meses através do 1º Termo Aditivo, vigência de 18/05/2017 a 17/05/2018 e valor de R\$ 580.000,00. O 2º Termo Aditivo firmou prorrogação do prazo de vigência por 12 meses, de 18/05/2018 a 17/05/2019.

j) **Contrato 07/2018:** Construtora Porto LTDA., refere-se a urbanização do Campus de Juazeiro do Norte da UFCA, com guarita de acesso, lixeiras, bicicletário, ciclovias, vias pavimentadas e sinalizadas, calçadas, movimentos de terra, muros de arrimo, drenagem, instalações hidráulicas, castela d'água, instalações de iluminação, estacionamentos, área de vivência com urbanização e vegetações. No valor de R\$ 3.976.629,31, com vigência de 04/06/2018 a 25/11/2019, conforme processo 122391.003826.2016-53.

Em relação aos contratados apresentados na tabela 08, no quadro a seguir são detalhadas as principais transações:



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

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 09 – Contratados – Principais Transações.

Conta Contábil	812310101	812310102	812310201	812310202	812310401	812310402	
	= CONTRATOS DE SEGUROS EM EXECUCAO	= CONTRATOS DE SEGUROS EXECUTADOS	= CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO	= CONTRATOS DE SERVICOS EXECUTADOS	= CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUCAO	= CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EXECUTADOS	
Entidade CCor	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	Saldo R\$ (Conta Contábil)	
07135428000190	C W M COELHO DE ALENCAR		8.232.324,84	1.496.370,26			
07360290000123	SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA.		4.107.422,09	1.874.687,15			
03234418000151	CONSTRUTORA PORTO LTDA - EPP		3.712.198,95	264.430,36			
73776734000130	EMPRECON EMPREENDIMENTOS DE ENGENHARIA E CONSTRUCAO LTDA		3.273.732,48	70.512,82			
37162435000908	ESPARTA SEGURANCA LTDA		2.899.705,39	1.965.602,14			
07047251000170	COMPANHIA ENERGETICA DO CEARA		2.261.800,60	561.207,58			
41451915000109	CONSTRUTORA E INCORPORADORA EXATA LTDA		1.965.250,47	1.714.663,64			
00819836000112	POLLUX - CONSTRUcoes LTDA		1.865.129,80	1.470.623,55			
10013974000163	SERVAZ SERVICOS DE MAO DE OBRA LTDA		1.674.266,17	1.445.622,34			
01590549000146	CONSTRUTORA BORGES CARNEIRO LTDA		1.540.821,36	2.577.018,32			
13406686000167	SIG SOFTWARE & CONSULTORIA EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO		1.438.070,00	146.447,50			
14770513000196	CONSTEC CONSTRUCAO SERVICOS DE ENGENHARIA E LOCACAO DE		1.142.474,97	421.994,92			
01017250000105	VOETUR TURISMO E REPRESENTACOES LTDA		1.056.069,20	96.266,90			
09172237000124	D & L SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA		857.780,76				
10965978000141	A.S.R. COMERCIO E PRESTADORA DE SERVICOS DE ENGENHARIA		693.000,00	359.000,00			
340283160001002	EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS		662.149,49	15.486,44			
110245	FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC.		646.255,85	100.838,08			
11399787000122	VENEZA SERVICOS ADMINISTRATIVOS EIRELI - EPP		635.940,14	42.954,77			
00960027000126	BLINK TECNOLOGIA SOB MEDIDA LTDA		373.784,10	344.780,90			
40432544000147	CLARO S.A.		361.709,10	44.704,72			
115406	EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A		296.223,17	5.353,75			
17426041000147	ALSERVICE SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI		148.577,77	314.142,62			
07375034000100	COINTEL CONSTRUCAO E INSTALACOES LTDA - ME		124.074,33				
16552800000155	FERRARA SERVICOS DE CONSTRUcoes LTDA - EPP		118.147,83	159.710,02			
07040108000157	COMPANHIA DE AGUA E ESGOTO DO CEARA CAGECE		81.763,42	43.196,16			
05340639000130	PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA		72.405,35	47.594,65	445.381,74	62.557,86	
03284595000142	GRUPO NILDO SANEAMENTO E CONSTRUCAO LTDA		71.138,19	92.316,76			
19206602000128	EXPLORATA PRODUTORA LTDA - ME		50.438,00	7.912,00			
20773947000142	JOSE ALEXANDRO FELIX DA SILVA		43.950,00				
14387875000100	PORTAC ELEVADORES INDUSTRIA E COMERCIO LTDA - ME		42.100,00				
05556967000178	ART-JET COMERCIO E SERVICOS DE INFORMÁTICA LTDA - ME		35.056,45	28.350,00			
03506307000157	TICKET SOLUCOES HDFTG S/A		33.284,01		202.571,48		
42194191000110	NUTRICASH SERVICOS LTDA		31.819,40		452.768,49		
54484753000149	MAPFRE VIDA S/A	25.087,66	7.561,52	28.853,09			
806030	SERPRO - SEDE - BRASILIA		28.122,00				
12747465000190	HARABELLO PASSAGENS, TURISMO E EVENTOS LTDA - EPP		16.527,75				
07797967000195	NP CAPACITACAO E SOLUCOES TECNOLOGICAS LTDA		15.980,00				
76659820000151	ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC		10.847,59	7.515,28			
08783154000109	INOPLAN CONSULTORIA E DESENVOLVIMENTO LTDA - ME		7.900,00				
18627036000165	STARFRIO COMERCIAL E SERVICOS DE REFRIGERACAO LTDA - ME		4.110,00	31.940,00			
10838442000165	MEGA PLOTTER COMERCIO DE INFORMÁTICA LTDA - ME		2.796,70				
23536758000144	EDUARDO PAZ BARRETO FILHO - ME		0,00	16.444,10			
<b>Total</b>		<b>25.087,66</b>	<b>7.561,52</b>	<b>40.664.000,81</b>	<b>15.767.687,73</b>	<b>1.100.721,71</b>	<b>62.557,86</b>

Fonte: Tesouro Gerencial 2018



## **5. Notas Explicativas à Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP**

### **5.1 Variações Patrimoniais Quantitativas**

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.

### **5.2 Variações Patrimoniais Aumentativas**

As Variações Patrimoniais Aumentativas somaram um total de R\$ 82.371.351,83, esse valor representa um acréscimo de 274,93% em relação ao terceiro trimestre de 2017. As principais variações foram oriundas das Transferências e Delegações Recebidas (99,36%) e da Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos (0,55%).

#### **5.2.1 Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos**

Até o terceiro trimestre de 2018 houve um aumento de 229,73% nas Receitas Próprias da Universidade (conta contábil 6.2.1.2.0.00.00), em relação ao terceiro trimestre de 2017. Os principais valores foram provenientes de taxa de inscrição em concurso público e serviços de hospedagem e alimentação (receitas do Restaurante Universitário, o que ocorreu devido aos seguintes fatores: aumento na quantidade de alunos, alteração nas faixas de isenção e oferta de almoço e jantar, uma vez que antes era só almoço). Os valores detalhados referente as Receitas Próprias são apresentados no item 4.1 das Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário.

#### **5.2.2 As Transferências e Delegações Recebidas**

As Transferências e Delegações Recebidas somaram um total R\$ 81.840.181,36, cerca de 99,36% das Variações Patrimoniais Aumentativas até o terceiro trimestre de 2018. Os principais valores referem-se aos Repasses Recebidos (conta contábil 4.5.1.1.2.02.00) para pagamento das despesas orçamentárias executadas até setembro de 2018 e para pagamento de Restos a Pagar (conta contábil 4.5.1.2.2.01.00).

### **5.3 Variações Patrimoniais Diminutivas**

As Variações Patrimoniais Diminutivas somaram um total de R\$ 75.714.649,11, esse valor representa um acréscimo de 261,96% em relação ao terceiro trimestre de 2017. As principais variações foram oriundas do item Pessoal e Encargos (71,11%).



### **5.3.1 Pessoal e Encargos**

O item Pessoal e Encargos, (conta contábil 3.1.0.0.00.00), somam um total de R\$ 58.571.609,99 representando um acréscimo de 244,44% em relação ao terceiro trimestre de 2017. Essas despesas correspondem 71,11% das variações patrimoniais diminutivas.

### **5.3.2 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 289,33% em relação ao terceiro trimestre de 2017. Esse crescimento ocorreu devido ao aumento na conta “serviços” (3.3.2.0.00.00) em 287,27% e “depreciação de bens móveis” (3.3.3.1.1.01.00) em 380,52%. Os principais serviços prestados a universidade são proveniente da contratação de pessoas jurídicas para o fornecimento de serviços contínuos de limpeza, segurança, alimentação e apoio administrativo.



## **6. Notas Explicativas ao Balanço Orçamentário – BO**

A Universidade Federal do Cariri (UFCA), tem uma receita prevista para 2018 provenientes de arrecadação própria no valor de R\$ 564.954,00 e uma despesa fixada no valor de R\$ 105.483.910,00 conforme será apresentado a seguir.

### **6.1 Execução das Receitas Orçamentárias**

No decorrer do terceiro trimestre de 2018, o acumulado das receitas próprias arrecadadas totalizaram um valor de R\$ 454.497,18, representando 80,45% das receitas anuais previstas. Compondo o resultado parcial estão as “Receitas Patrimoniais” relativas a aluguéis e arrendamentos no valor de R\$ 17.546,95, representando 64,28% do previsto e 3,86% do arrecadado, já as “Receitas de Serviços” relativas a Serviços Administrativos no valor de R\$ 436.950,23, representando 81,27% do previsto e 96,14% do total arrecadado.

Diante do exposto, as “Receitas de Serviços” continuam obtendo um melhor desempenho, para tanto, a Natureza de Receita, “Receitas Administrativas e Comerciais” que se refere aos recursos arrecadados pelo Restaurante Universitário, Biblioteca e outros, representa o montante de R\$ 53.956,08 no mês e R\$ 388.333,96 até o final do 3º trimestre, o que corresponde a 95,80% e 85,44%, respectivamente, das receitas realizadas até 30/09/2018.

A Tabela a seguir apresenta as receitas da universidade conforme Categoria Econômica, origem e espécie.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 10 – Receita Orçamentária: Composição

R\$ Mil

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO	Realização
<b>RECEITAS CORRENTES</b>					
<b>Receitas Tributárias</b>	<b>564.954,00</b>	<b>564.954,00</b>	<b>454497,18</b>	<b>-110456,82</b>	<b>80,45%</b>
Impostos	-	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>27.296,00</b>	<b>27.296,00</b>	<b>17.546,95</b>	<b>-9749,05</b>	<b>64,28%</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	27.296,00	27.296,00	17546,95	-9749,05	64,28%
Valores Mobiliários	-	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>537.658,00</b>	<b>537.658,00</b>	<b>436950,23</b>	<b>-100707,77</b>	<b>81,27%</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	537.658,00	537.658,00	436950,23	-100707,77	81,27%
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>564.954,00</b>	<b>564.954,00</b>	<b>454497,18</b>	<b>-110456,82</b>	<b>80,45%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário 2018.

Nota: Dentre os principais serviços geradores de receitas próprias na universidade, encontram-se as Taxas por Inscrição em Concurso e Processos Seletivos e as provenientes de Serviços de Alimentação fornecidos no Restaurante Universitário.

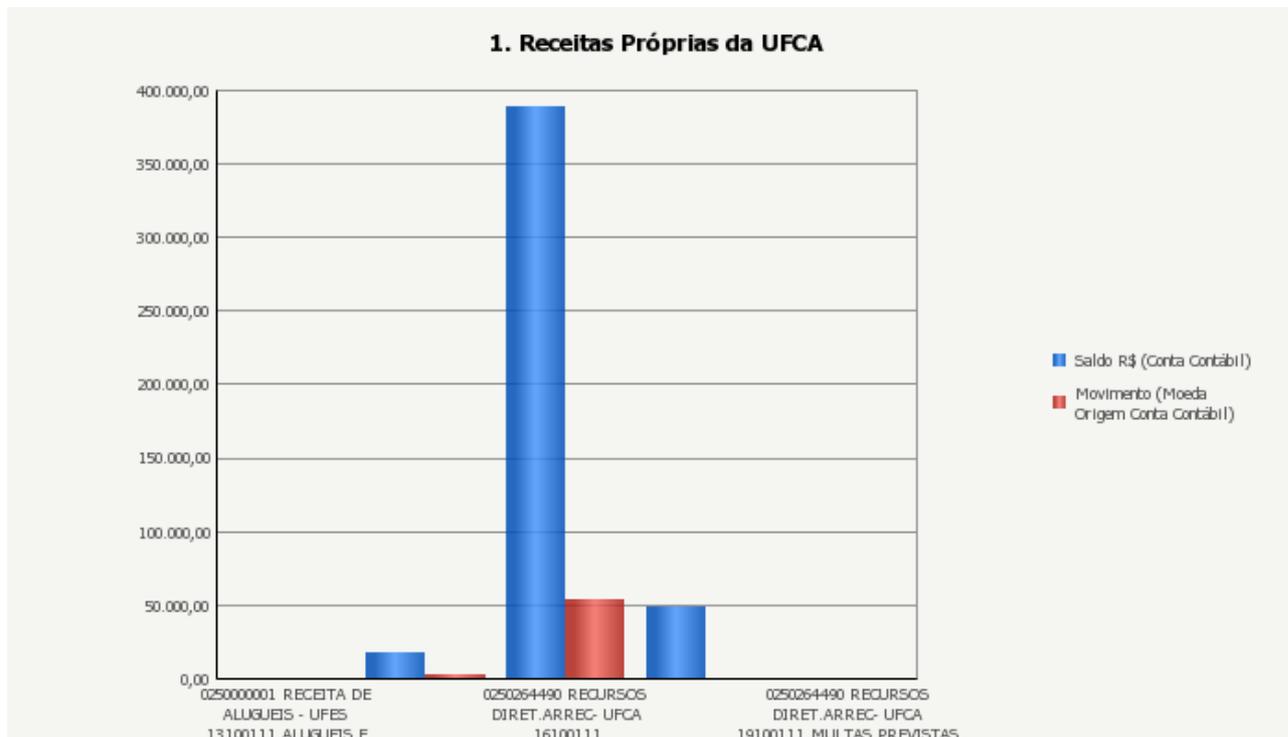
## 6.2 Visão geral da Execução das Receitas Orçamentárias

O gráfico a seguir apresenta através das colunas azuis o histórico de evolução da arrecadação das receitas acumuladas durante o exercício 2018, já as colunas vermelhas apresentam a arrecadação durante o mês de setembro de 2018.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Gráfico 01 – Receita Orçamentária: Receita Própria



Fonte: Tesouro Gerencial.

Tabela 11 – Receita Orçamentária: Receita Própria

Fonte Recursos Detalhada		Natureza Receita		Saldo R\$ (Conta Contábil)	Movimento (Moeda Origem Conta Contábil)
0250000001	RECEITA DE ALUGUEIS - UFES	13100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	0,00	0,00
0250264490	RECURSOS DIRET.ARREC- UFCA	13100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	17.546,95	2.368,15
		16100111	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	388.333,96	53.956,08
		16100211	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	48.616,27	0,00
		19100111	MULTAS PREVISTAS EM LEGISL.ESPECIFICA-PRINC.	0,00	0,00
<b>Total</b>				<b>454.497,18</b>	<b>56.324,23</b>

Fonte: Tesouro Gerencial.

### 6.3 Visão geral da Execução das Despesas Orçamentárias

Até o terceiro trimestre de 2018 a provisão recebida pela UFCA com fundamento na LOA, totalizou R\$ 106.717.317,00, representando 101,17% do total fixado na LOA, encontrando-se o valor de R\$ 99.396.457,72 já empenhado, representando 93,14% da provisão recebida atualizada. Do valor empenhado R\$ 64.636.026,99 refere-se a folha de pagamento e R\$ 29.313.911,70 refere-se a Ação 14XP (Implantação da UFCA), representando respectivamente 65,03% e 29,49% do total empenhado no período.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 12 – 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	DESPESAS PAGAS	
000Q	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA DE P	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	128287	7.000,00						
				138774	800,00						
				138775	3.200,00						
				<b>Total</b>	<b>11.000,00</b>						
00P1	APOIO A RESIDENCIA EM SAUDE	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	108065	0,00	295.742,18	163.857,15	0,00	131.885,03		
				<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>295.742,18</b>	<b>163.857,15</b>	<b>0,00</b>	<b>131.885,03</b>		
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	138773	50.000,00						
				<b>Total</b>	<b>50.000,00</b>						
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	088913	47.686,68	212.313,32	165.802,25	0,00	46.511,07		
				<b>Total</b>	<b>47.686,68</b>	<b>212.313,32</b>	<b>165.802,25</b>	<b>0,00</b>	<b>46.511,07</b>		
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	128282	3.358.650,88	6.016.959,12	5.231.508,92	0,00	785.450,20		
				<b>Total</b>	<b>3.358.650,88</b>	<b>6.016.959,12</b>	<b>5.231.508,92</b>	<b>0,00</b>	<b>785.450,20</b>		
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	4	INVESTIMENTOS	109015	1.500.000,00						
				3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109015	19.380.387,83	1.301.872,17	1.224.447,59	77.092,82	331,76
						<b>Total</b>	<b>20.880.387,83</b>	<b>1.301.872,17</b>	<b>1.224.447,59</b>	<b>77.092,82</b>	<b>331,76</b>
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	088918	304.051,50	601.672,50	517.852,05	0,00	83.820,45		
				<b>Total</b>	<b>304.051,50</b>	<b>601.672,50</b>	<b>517.852,05</b>	<b>0,00</b>	<b>83.820,45</b>		
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	128284	12.000,00						
				141700	0,00						
<b>Total</b>					<b>12.000,00</b>						
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	1	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	088912	23.987.360,85	33.092.972,15	28.071.580,34	0,00	5.021.391,81		
				<b>Total</b>	<b>23.987.360,85</b>	<b>33.092.972,15</b>	<b>28.071.580,34</b>	<b>0,00</b>	<b>5.021.391,81</b>		
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	138769	171.218,00	303.000,00	263.854,05	0,00	39.145,95		
				138770	4.867,00	6.000,00	5.248,82	0,00	751,18		
				138771	1.429.884,00	1.650.000,00	1.391.021,82	0,00	258.978,18		
				138772	11.628,00	12.000,00	12.000,00	0,00			
<b>Total</b>	<b>1.617.597,00</b>	<b>1.971.000,00</b>	<b>1.672.124,69</b>	<b>0,00</b>	<b>298.875,31</b>						
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	112379	10.000,00						
				<b>Total</b>	<b>10.000,00</b>						
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109016	4.276.050,50	187.291,50	100.437,50	86.854,00			
				109019	12.015,00						
				<b>Total</b>	<b>4.288.065,50</b>	<b>187.291,50</b>	<b>100.437,50</b>	<b>86.854,00</b>			
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109014	305.000,00	25.000,00	24.837,32	162,68			
				<b>Total</b>	<b>305.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>24.837,32</b>	<b>162,68</b>			
8282	REESTRUTURACAO E EXPANSAO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO	4	INVESTIMENTOS	109017	0,00						
				148269	4.377.862,00						
				3	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	109017	0,00				
						109020	48.221,00				
						148269	2.276.946,00				
<b>Total</b>	<b>6.703.029,00</b>										
<b>Total</b>				<b>61.574.829,24</b>	<b>43.704.822,94</b>	<b>37.172.447,81</b>	<b>164.109,50</b>	<b>6.368.265,63</b>			

Fonte: Tesouro Gerencial

Compondo a dotação da tabela acima, estão inseridos valores além dos saldos autorizados na Lei Orçamentária, os mesmos referem-se aos destaques recebidos via Termo de Execução Descentralizada – TED totalizando o valor de R\$ 1.885.839,32. Dentre eles, o maior percentual refere-se ao TED/MEC 6855 – BOLSA DE RESIDÊNCIA EM SAÚDE no valor total de R\$ 1.393.416,94 e ao TED/MEC 7225 –



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

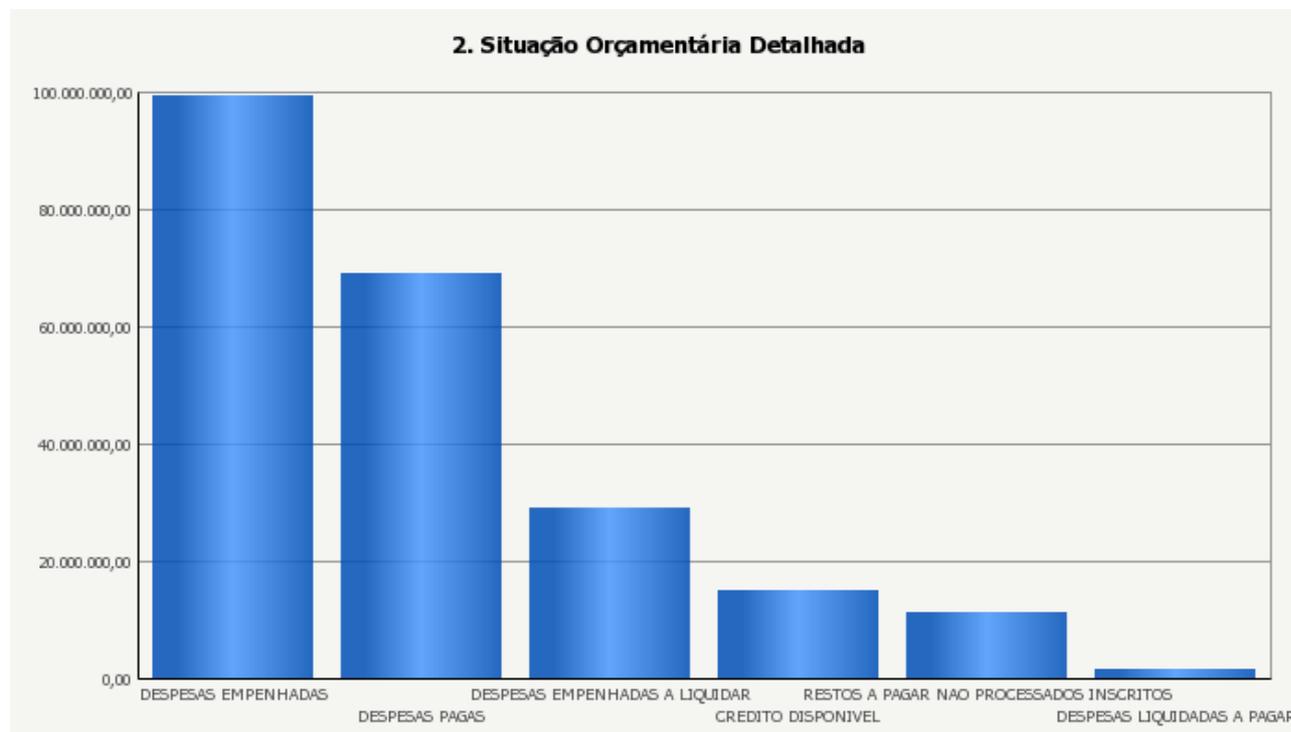
PROGRAMA DE PRECEPTORIA PARA INTERNATO DO CURSO DE MEDICINA no valor de R\$ 455.400,00.

Vale salientar que no período em análise foi recebido descentralização de crédito por meio de TED no valor total de R\$ 5.799.450,88, sendo composto pelos: TED 7546 URBANIZAÇÃO DO CAMPUS JUAZEIRO DO NORTE 1 ETAPA, no valor de R\$ 2.783.640,52; TED 7545 REFORMA DE ESCOLA CEDIDA PELO GOVERNO DO ESTADO NO CAMPUS BREJO SANTO, no valor de R\$ 1.347.972,82; e TED 7548 AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS PARA LABORATÓRIOS DA UFCA, no valor de R\$ 1.667.837,54. Sendo que os dois primeiros já foram empenhados e o terceiro está aguardando a finalização do processo.

#### 6.4 Execução das Despesas Orçamentárias

As despesas Orçamentárias da Universidade Federal do Cariri consignadas na Lei Orçamentária de 2018 são compostas por Pessoal e encargos Sociais (63,25%), Outras Despesas Correntes (31,18%) e Investimentos (5,57%).

Gráfico 02 – Execução da Despesa Orçamentária



Fonte: Tesouro Gerencial



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 13 – Despesa Orçamentária: Item Informação

<b>Item Informação</b>	<b>Saldo R\$ (Item Informação)</b>
DESPESAS EMPENHADAS	99.396.457,72
DESPESAS PAGAS	68.873.858,72
DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR	28.932.438,64
CREDITO DISPONIVEL	14.959.706,72
RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	11.113.939,30

Fonte: Tesouro Gerencial

Tabela 14 – Despesa Orçamentária: Execução

<b>DESPESA</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESAS PAGAS</b>	<b>SALDO DA DOTAÇÃO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>99.606.048,00</b>	<b>103.717.317,00</b>	<b>93.949.938,69</b>	<b>69.988.567,15</b>	<b>68.707.987,86</b>	<b>9.767.378,31</b>
Pessoal e Encargos Sociais	66.715.943,00	72.939.313,00	64.636.026,99	53.208.493,05	53.208.493,05	8.303.286,01
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	32.890.105,00	30.778.004,00	29.313.911,70	16.780.074,10	15.499.494,81	1.464.092,30
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>5.877.862,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>5.446.519,03</b>	<b>475.451,93</b>	<b>165.870,86</b>	<b>2.446.519,03</b>
Investimentos	5.877.862,00	3.000.000,00	5.446.519,03	475.451,93	165.870,86	2.446.519,03
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>105.483.910,00</b>	<b>106.717.317,00</b>	<b>99.396.457,72</b>	<b>70.464.019,08</b>	<b>68.873.858,72</b>	<b>7.320.859,28</b>

Fonte: Balanço Orçamentário, 2018

Dentre os valores empenhados até o segundo trimestre de 2018, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 65,03%, Outras Despesas Correntes 29,49% e Investimento 5,48% das despesas totais. Sendo empenhado no período, 90,58% da dotação atualizada consignado no orçamento da Universidade. Ressalta-se que R\$ 1.500.000,00 do orçamento destinado a Investimentos que encontrava-se bloqueado no primeiro trimestre foi desbloqueado para utilização durante o segundo período de 2018.

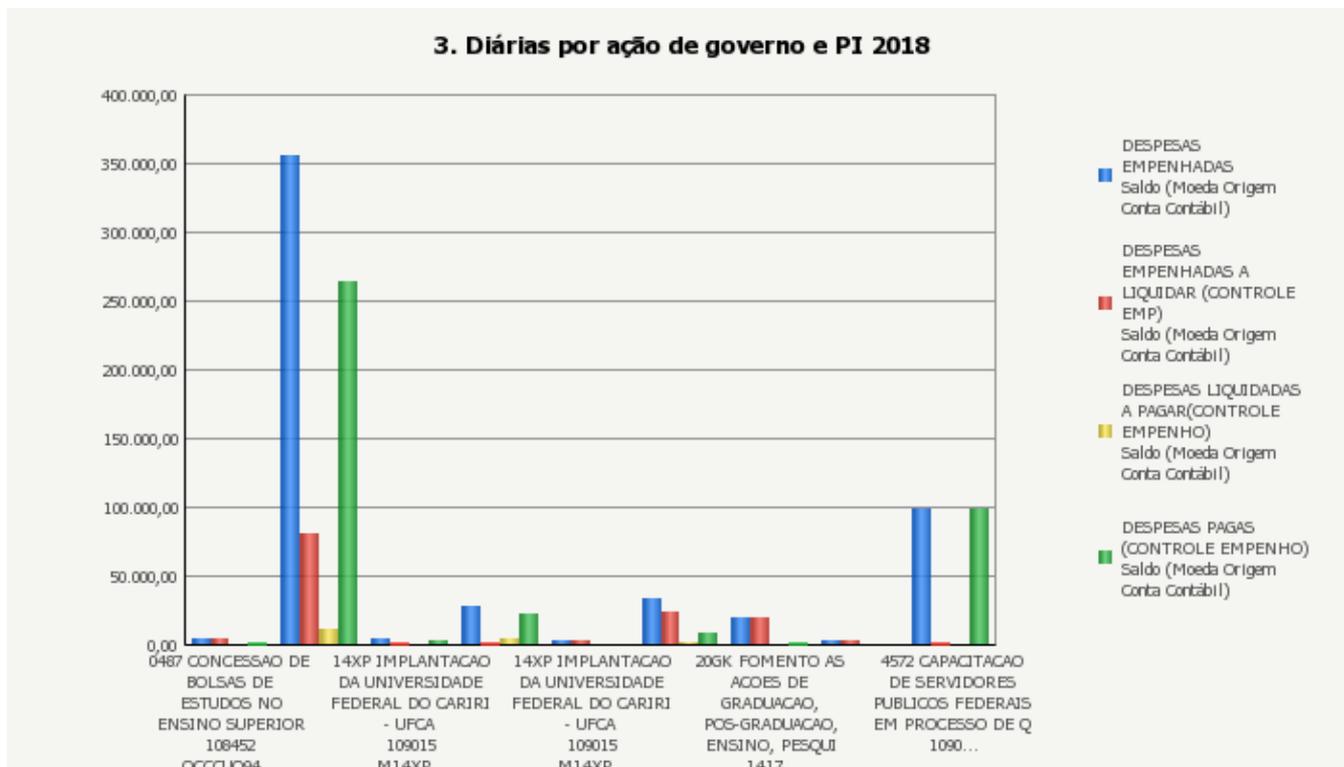
### 6.5 Diárias por Ação de Governo e PI 2018

O gráfico e a tabela a seguir apresentam a execução de diárias no exercício 2018, dentre as elas, pode-se constatar que 60,11% das despesas com diárias foram utilizadas na ação 14 XP – Gestão Administrativa, 24,74% na ação 4572 – Capacitação de Servidores e 7,56% na ação 14 XP – Pesquisa.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Gráfico 03 – Diárias por ação de governo e PI 2018.



Fonte: Tesouro Gerencial

Tabela 15 – Execução de Diárias

Ação Governo	PTRES	Item Informação		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR (CONTROLE EMP)	DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR (CONTROLE EMPENHO)	DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)	
		PI						Saldo (Moeda Origem Conta Contábil)
0487	CONCESSAO DE BOLSAS DE ESTUDOS NO ENSINO SUPERIOR	108452	OCCCU09414N	BF SUPERIOR - PROAP	5.124,18	4.124,98	0,00	999,20
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	109015	M14XPG01GAN	GESTAO ADMINISTRATIVA	355.489,49	80.072,46	11.502,27	263.914,76
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	109015	M14XPG19ENN	ENSINO	4.000,00	706,50	0,00	3.293,50
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	109015	M14XPG20PEN	PESQUISA	27.500,00	683,08	4.333,54	22.483,38
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	109015	M14XPG21EXN	EXTENSAO	3.560,00	3.560,00		
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	109015	M14XPG99CLN	CULTURA	33.300,00	23.776,65	1.032,68	8.490,67
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	141700	O20GKO15PEN	EMENDA INDIVIDUAL POS-GRADUACAO	20.000,00	19.191,78	0,00	808,22
20RJ	APOIO A CAPACITACAO E FORMACAO INICIAL E CONTINUADA PARA A E	108456	QCC62T58MAN	UAB - UAB PROFMAT	3.587,20	3.587,20		
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	109014	V4572N01CPN	CAPACITACAO DE SERVIDORES	98.150,00	33,84	0,00	98.116,16
<b>Total</b>					<b>550.710,87</b>	<b>135.736,49</b>	<b>16.868,49</b>	<b>398.105,89</b>

Fonte: Tesouro Gerencial



## 6.6 Provisão Recebida por Ação de Governo

Tabela 16 – Provisão Recebida por Ação (2018)

Ação Governo	Item Informação	DOTACAO INICIAL		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)
00OQ	CONTRIBUICOES A ORGANISMOS INTERNACIONAIS SEM EXIGENCIA DE P	128287	7.000,00	7.000,00	7.000,00		
		138774	800,00	800,00	800,00		
		138775	3.200,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	
00PW	CONTRIBUICOES A ENTIDADES NACIONAIS SEM EXIGENCIA DE PROGRAM	138773	50.000,00	50.000,00	50.000,00		
0181	APOSENTADORIAS E PENSOES CIVIS DA UNIAO	088913	260.000,00	260.000,00	260.000,00		(0,00)
09HB	CONTRIBUICAO DA UNIAO, DE SUAS AUTARQUIAS E FUNDACOES PARA O	128282	9.375.610,00	9.375.610,00	9.375.610,00		(0,00)
14XP	IMPLANTACAO DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CARIRI - UFCA	109015	22.182.260,00	22.182.260,00	22.182.260,00		(0,00)
2004	ASSISTENCIA MEDICA E ODONTOLOGICA AOS SERVIDORES CIVIS, EMPR	088918	905.724,00	905.724,00	905.724,00		0,00
20GK	FOMENTO AS ACOES DE GRADUACAO, POS-GRADUACAO, ENSINO, PESQUI	128284	12.000,00	12.000,00	12.000,00		
		141700	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	
20TP	ATIVOS CIVIS DA UNIAO	088912	57.080.333,00	57.080.333,00	57.080.333,00		0,00
212B	BENEFICIOS OBRIGATORIOS AOS SERVIDORES CIVIS, EMPREGADOS, MI	138769	474.218,00	474.218,00	474.218,00		0,00
		138770	10.867,00	10.867,00	10.867,00		0,00
		138771	3.079.884,00	3.079.884,00	3.079.884,00		0,00
		138772	23.628,00	23.628,00	23.628,00		0,00
216H	AJUDA DE CUSTO PARA MORADIA OU AUXILIO-MORADIA A AGENTES PUB	112379	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
4002	ASSISTENCIA AO ESTUDANTE DE ENSINO SUPERIOR	109016	4.463.342,00	4.463.342,00	4.463.342,00		0,00
		109019	12.015,00	12.015,00	12.015,00		
4572	CAPACITACAO DE SERVIDORES PUBLICOS FEDERAIS EM PROCESSO DE Q	109014	330.000,00	330.000,00	330.000,00		0,00
8282	REESTRUTURACAO E EXPANSAO DE INSTITUICOES FEDERAIS DE ENSINO	109017	6.654.808,00	6.654.808,00	0,00		(6.654.808,00)
		109020	48.221,00	48.221,00	48.221,00		
		148269			6.654.808,00	6.654.808,00	6.654.808,00
<b>Total</b>		<b>105.483.910,00</b>	<b>105.483.910,00</b>	<b>105.483.910,00</b>	<b>105.483.910,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial



### 6.7. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A Universidade Federal do Cariri, autarquia federal vinculada ao Ministério da Educação, possuía em Janeiro de 2018 um total de R\$ 16.834.128,67 inscrito em Restos a Pagar Não Processados, sendo destes R\$ 11.113.939,30 referente a valores inscrito em 2017 e R\$ 5.720.189,37 Saldo de Restos a Pagar Não Processados dos exercícios de 2016 e 2015, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 17: Restos a Pagar Não Processados inscritos

R\$ Mil

Órgão	Inscrito em 2017(a)	Inscrito em Exercícios Anteriores(b)	Total Inscrito (c)
Universidade Federal do Cariri – UFCA	11.113.939,30	5.720.189,37	16.834.128,67
<b>Total</b>	<b>11.113.939,30</b>	<b>5.720.189,37</b>	<b>16.834.128,67</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2018

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

Quanto ao total de Restos a Pagar reinscritos, apresentado na tabela acima, constatou-se que 76,64% foram provenientes dos valores inscritos no exercício 2016 e 23,36% referente aos empenhos 2015NE800012 (cancelado) e 2015NE800294 (executado). A UFCA atualmente não possui saldos de empenhos de exercícios anteriores a 2016.

A tabela a seguir apresenta os valores inscrito por Categoria Econômica da Despesa

Tabela 18: 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	16.834.128,67	12.068.791,87	11.110.028,13	1.010.418,65	3.754.918,15	71,69
<b>Total</b>	<b>16.834.128,67</b>	<b>12.068.791,87</b>	<b>11.110.028,13</b>	<b>1.010.418,65</b>	<b>3.754.918,15</b>	<b>71,69</b>

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 os Reinscritos relativos ao exercício 2016, um total de 71,69% foram liquidados até o terceiro trimestre de 2018.

A tabela abaixo, demonstra que cerca de 75,12% do saldo inscrito se refere as despesas com investimentos, cujo montante refere-se as contratações de empresas de construção civil e aquisições de equipamentos.



**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

Tabela 19: Execução dos Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Natureza de Despesa

R\$ mil

Órgão	Inscrito	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
Outras despesas correntes	4.187.678,75	2.246.135,56	2.228.905,56	995.587,73	945.937,46	18,61
Investimentos	12.646.449,92	9.822.638,31	8.881.122,57	14.830,92	2.808.980,69	81,39
<b>Total</b>	<b>16.834.128,67</b>	<b>12.068.791,87</b>	<b>11.110.028,13</b>	<b>1.010.418,65</b>	<b>3.754.918,15</b>	<b>100%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial

Diante do exposto, no que concerne a análise do esforço na liquidação dos Restos a Pagar, temos que 81,39% e 18,61% foram referentes a Investimento e Outras Despesas Correntes, respectivamente, até o terceiro trimestre do exercício corrente.

Dentre os valores inscrito no Grupo de Natureza de Despesa Investimento destaca-se o elemento Obras em Andamentos o qual consta o empenho 2017NE800345 referente a reforma, ampliação, urbanização, guarita de acesso e estacionamento do instituto de formação de educadores da UFCA, campus de Brejo Santo, atualmente com saldo no valor de R\$ 617.277,65 e o empenho 2016NE800124 para Construção de um prédio Multiúso com 05 pavimentos, 01 galpão e passarela de acesso – 7ª Etapa dos Campus Juazeiro do Norte, com saldo no valor de R\$ 1.040.949,25 referente a execução do contrato no período de 16/05/2016 à 01/01/2019.

O valor das despesas inscritas em restos a pagar não processados na UFCA se justifica pela existência de excepcionalidades legais quanto à validade destas despesas. Segundo o artigo 68, § 3º, II, do Decreto 93.872, de 23 de dezembro de 1986, permanecem válidas, após 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição, os restos a pagar não processados que se refiram às despesas do Programa de Aceleração do Crescimento – PAC, do Ministério da Saúde e do **Ministério da Educação, financiadas com recursos destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.**

Desse modo, conforme explicitado na tabela abaixo, a totalidade dos saldos de Restos a Pagar Não Processados constantes na UFCA é representada por despesas excepcionadas pelo dispositivo legal supracitado.

Tabela 20 – Exceções à inscrição de restos a pagar não processados

R\$ milhões

RPNP	Inscrito	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	%
<b>RPNP TOTAL UFCA</b>	<b>16.834.128,67</b>	<b>12.068.791,87</b>	<b>11.110.028,13</b>	<b>1.010.418,65</b>	<b>6.791.690,56</b>	<b>100%</b>
<b>Exceções do Art. 68, § 3º, II, Dec.93.872/86</b>	<b>16.619.777,42</b>	<b>11.944.027,12</b>	<b>10.985.263,38</b>	<b>920.832,15</b>	<b>6.791.690,56</b>	
UFCA financiadas com recursos da Manut. e Desenv. do Ensino	16.583.748,61	11.909.651,11	10.950.887,37	920.832,15	6.790.037,76	
Recursos Ordinários	36.028,81	34.376,01	34.376,01	0,00	0,00	
<b>RPNP Total na UFCA (-) Exceções do Decreto</b>	<b>214.351,25</b>	<b>124.764,75</b>	<b>124.764,75</b>	<b>89.586,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PNAES	214.351,25	124.764,75	124.764,75	89.586,50	0,00	



---

**Notas Explicativas 3º Trimestre de 2018**

---

Fonte: Elaboração própria a partir de dados do Tesouro Gerencial

Nota: Os valores referentes às despesas do Ministério da Educação financiadas com recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino são representados pelas despesas com indicador de “Lei Calmon = “SIM”. Já os valores relativos ao PNAES não possuem indicado “Lei Calmon = “SIM”.

Percebe-se, portanto, que 100,00% dos saldos de restos a pagar inscritos pela UFCA se referem a valores excetuados pelo artigo 68, § 3º, II, do Decreto 93.872/86.

Por fim, cumpre salientar, que tal excepcionalidade não mais se aplicará a esta Autarquia, uma vez que o Decreto 9.428 de 28 de junho de 2018, alterou os órgãos abrangidos pelo Decreto supracitado, como segue:

“(…) 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.

§ 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 convencionais 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.(…)”**



## **7. Notas Explicativas ao Balanço Financeiro – BF**

### **7.1 Ingressos**

#### **7.1.1 Receitas Orçamentárias**

As Receitas Orçamentárias até o terceiro trimestre de 2018 totalizaram valor de R\$ 454.494,18 que correspondem a 0,40% do Total dos Ingressos do Órgão, constatando-se um aumento de 10,82% em relação ao mesmo período do exercício anterior. A referida participação das Receitas Orçamentárias (Receitas Próprias) evidencia que esta Instituição é mantida quase que na sua totalidade por transferências financeiras recebidas do Órgão Superior (MEC).

#### **7.1.2 Transferências Financeiras Recebidas**

O montante das transferências recebidas pelo Órgão no terceiro trimestre de 2018 totalizaram o valor de R\$ R\$ 81.371.777,74, representa o Repasse Recebido do Órgão Superior da Universidade, constatando-se um aumento de 12,08% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Incluindo-se nesse montante os Repasses resultantes da Execução Orçamentária no valor de R\$ 69.818.958,74, as Transferências Recebidas para pagamento de Restos a Pagar, no valor de R\$ 30.552.599,00 e Movimentação de Saldos Patrimoniais no valor de R\$ 76.673,29. Este grupo corresponde, na Demonstração de Fluxo de Caixa, aos valores dos ingressos extraorçamentários.

#### **7.1.3 Recebimentos Extraorçamentários**

Os Ingressos Extraorçamentários totalizaram o valor de R\$ 30.627.380,65 sendo o valor de R\$ 28.932.438,64 referente a Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados, correspondendo a 94,47% do Total dos Ingressos do Órgão, o valor de R\$ 1.590.160,36 referente a Inscrição dos Restos a Pagar Processados, correspondendo a 5,19% do Total dos Ingressos do Órgão e o valor de R\$ 28.108,36 referente a Depósitos Restituíveis, correspondendo a 0,09 % do Total dos Ingressos do Órgão. As Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar somaram R\$ 10.706.329,54 correspondem a 13,16 % das Transferências Recebidas. 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**

### **7.2.1 Despesas Orçamentárias**

As Despesas Orçamentárias no valor de R\$ 99.396.457,72 correspondem a 89,81% do Total dos Dispêndios do Órgão, sendo 93,71% referente a Despesas Ordinárias (R\$ 93.143.067,62). Em relação às Despesas Vinculadas, estas representam 6,29% (R\$ 6.253.390,10) do total dos Dispêndios.

Em relação a análise horizontal, as Despesas Orçamentárias obtiveram um aumento de 34,31%, sendo a maiores variações identificadas na análise nas Despesas Ordinárias, as quais obtiveram um aumento de 759,95%; para tanto, as Despesas Vinculadas apresentara uma redução de 90,10% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

### **7.2.2 Transferências Financeiras Concedidas**

O total das transferências concedidas pela Entidade até o terceiro trimestre de 2018 foi de R\$ 138.359,33, que corresponde a 0,13% do total dos Dispêndios. Dentre os valores registrados neste grupo incluem-se: Destaques Concedidos pela UFCA no valor de R\$ 46.894,86 para atender capacitação de servidores pela ESAF; Repasse Devolvido no valor de R\$ 14.791,18 referente a movimentação de Devolução de Créditos de Folha, Devolução de Diárias e Devolução de Auxílio Financeiro a Estudantes.

### **7.2.3 Despesas Extraorçamentárias**

As despesas Extraorçamentárias R\$ 11.139.736,49 correspondem a 10,07% do Total dos Dispêndios do Órgão, sendo o maior montante referente ao Pagamento de Restos a Pagar Não Processados R\$ 11.110.028,13. Comparando-se a variação entre os dois períodos, constata-se um maior volume de pagamento de Restos a Pagar Não Processados em 2018 com um aumento de 13,69%; porém, nota-se uma redução de 96,58% em relação ao pagamento de Restos a Pagar Processados.