



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 dos Fluxos de Caixa (DFC);

3. Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

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; DVP; e DFC. Na DMPL, apesar de serem exibidos os valores consolidados nos grupos que compõem o patrimônio líquido, não são aplicadas regras de consolidação.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa quando comparados os saldos dessas demonstrações com os apresentados no BP. Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto que no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra.

Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no BF e na DFC, em relação às operações de natureza “Intra”, visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

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



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

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



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

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.

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.

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 não está sendo realizada tendo em vista a não incorporação ou não conclusão das obras realizadas e obras em andamento.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

Em relação aos bens móveis, o saldo contábil dos bens móveis constante no SIAFI divergem dos relatórios RMB enviados pelo patrimônio, em virtude de, na data de 31/10/2016 a UG 153045 (UFC) realizou a transferência por meio de doação a UFCA através do processo 13278/16.

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 superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

(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.

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 31/03/2018, a Universidade Federal do Cariri apresentou um saldo de R\$ 39.868.139,14 relacionados aos itens do imobilizado.

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

Tabela 01 – Imobilizado – Composição.

| | R\$ milhares | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Descrição | 31/03/2018 | 31/12/2017 | AH% | AV% |
| Bens Móveis | 14.062.503,04 | 12.633.076,25 | 11,31 | 35,27 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 16.494.771,25 | 14.699.960,76 | 12,21 | 41,37 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | (2.432.268,21) | (2.066.884,51) | (17,67) | 6,10 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Bens Imóveis | 25.805.636,10 | 23.618.254,51 | 9,26 | 64,73 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 25.805.636,10 | 23.618.254,51 | 9,26 | 64,73 |
| (-) 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 |
| Total | 39.868.139,14 | 36.251.330,76 | 9,98 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2017 e 2018

O subgrupo imobilizado teve uma variação positiva de 9,98% durante o primeiro trimestre de 2018 em relação a dezembro de 2017, tal fato deve-se sobretudo ao aumento de R\$ R\$ 1.429.426,79 no item Bens



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

Móveis e R\$ R\$ 2.102.781,59 no item obras em andamentos a título de Bens Imóveis, além do valor de R\$ 84.600,00 relativo a instalações, totalizando R\$ 2.187.381,59.

4.1.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal do Cariri – UFCA em 31/03/2018 totalizavam R\$ R\$ 16.494.771,25 e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 02 – Bens Móveis – Composição

| | R\$ milhares | | | |
|---|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Descrição | 31/03/2018 | 31/12/2017 | AH(%) | AV% |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 3.332.439,59 | 3.127.645,47 | 6,54 | 23,7 |
| Bens de Informática | 6.459.981,90 | 5.593.874,90 | 15,48 | 45,93 |
| Móveis e Utensílios | 3.562.891,08 | 3.324.368,48 | 7,17 | 25,33 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 1.890.730,68 | 1.405.343,91 | 34,53 | 13,45 |
| Veículos | 1.236.938,00 | 1.236.938,00 | 0,00 | 8,8 |
| Demais Bens Móveis | 11.790,00 | 11.790,00 | 0,00 | 0,08 |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (2.432.268,21) | (2.066.884,51) | (17,67) | -17,29 |
| Total | 14.062.503,04 | 12.633.076,25 | 11,31 | 100,00 |

Fonte: SIAFI 2017 e SIAFI 2018.

Dos Bens Móveis registrados na Universidade Federal do Cariri durante o primeiro trimestre de 2018, 48,26% refere-se a Bens de Informática, os quais são composto principalmente por Equipamentos de Dados, 27,04% refere-se a aquisição de material bibliográfico, 13,29% móveis e utensílios e 11,41% a aquisição de aparelhos e equipamentos.

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



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

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 31/03/2018 totalizaram R\$ 25.805.636,10 conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 03 – Bens Imóveis: Composição.

| Descrição | R\$ milhares | | | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| | 31/03/2018 | 31/12/2017 | AH(%) | AV(%) |
| Bens Imóveis em Andamento | 25.721.036,10 | 23.618.254,51 | 8,90 | 99,67 |
| Instalações | 84.600,00 | 0,00 | 100,00 | 0,33 |
| Redução ao Valor Recuperável | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depreciação / Amortização Acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 25.805.636,10 | 23.618.254,51 | 9,26 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2018 e SIAFI, 2017.

De acordo com os dados apresentados, as Obras em Andamento correspondem a 99,67% de todos valores dos bens imóveis constantes no Balanço Patrimonial desse órgão em 31 de março de 2018, isso deve-se principalmente ao fato do órgão está em processo de expansão.

5. 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 31/03/2018, a Universidade Federal do Cariri – UFCA apresentou registrado um saldo de R\$ 73.750 mil relacionados a intangível.

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



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

Tabela 04 – Intangível – Composição.

| Descrição | R\$ milhares | | |
|---|------------------|------------------|-------------|
| | 31/03/2018 | 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 |
| Total | 73.750,00 | 73.750,00 | 0,00 |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2017.

No primeiro trimestre de 2018 a universidade Federal do Cariri não fez nenhuma aquisição de Bens Intangíveis.

6. Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2018, a Universidade Federal do Cariri – UFCA, apresentou um saldo em aberto de R\$ 1.090.514,62 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 | R\$ milhares (ou R\$) | | | |
|----------------|-------------------------|----------------------|----------------|--|
| | 31/03/2018 | 31/12/2017 | AH (%) | |
| Circulante | R\$ 1.090.514,62 | R\$ 12.811,99 | 8411,67 | |
| Nacionais | R\$ 1.090.514,62 | R\$ 12.811,99 | 8411,67 | |
| 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\$ 1.090.514,62 | R\$ 12.811,99 | 8411,67 | |

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 8411,67%, tais valores referem-se às apropriações realizadas principalmente durante o mês de março de 2018 para pagamento através do repasse efetuado no mês de abril 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 31/03/2018.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

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

R\$ milhares (ou R\$)

| Fornecedores | 31/03/2018 | AV (%) |
|--|-------------------------|---------------|
| Construtora e Incorporadora Exata Ltda. | 243.318,28 | 22,31% |
| Construtora Borges Carneiro Ltda. | 237.680,97 | 21,80% |
| Esparta Segurança Ltda. | 198.394,92 | 18,19% |
| Dias Distribuidora de Livros Ltda. | 82.506,97 | 7,57% |
| Vj Informática Ltda. | 79.587,90 | 7,30% |
| Servfaz Serviços de Mão de Obra Ltda. | 61.198,35 | 5,61% |
| Alservice Serviços Especializados Eireli | 34.925,88 | 3,20% |
| Total Ar Ltda. - Me | 32.418,00 | 2,97% |
| Demais Fornecedores | 120.483,35 | 11,05% |
| Total | R\$ 1.090.514,62 | 100,00 |

Fonte: SIAFI 2018

Em relação aos fornecedores Construtora e Incorporadora Exata Ltda. e Construtora Borges Carneiro Ltda., relativos a Obras em Andamento, estes somam 44,11%, os fornecedores Esparta Segurança Ltda., Servfaz Serviços de Mão de Obra Ltda. e Alservice Serviços Especializados Eireli, relativos a contratos de vigilância, limpeza e apoio administrativo, estes somam 27,01% das exigibilidades com fornecedores da UFCA em 31/03/2018.

7. Obrigações Contratuais

Em 31/03/2018, a Universidade Federal do Cariri, possuía um saldo de R\$ 27.053.853,64 relacionados a obrigações contratuais, referente a parcelas de contratos em execução no exercício corrente e nos exercícios seguintes.

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\$)

| Fornecimento de Bens | 31/03/2018 | 31/12/2017 | AH (%) | AV (%) |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|------------|
| Fornecimento de Bens | R\$ 1.148.977,90 | R\$ 655.339,97 | 75,33 | 4,25 |
| Seguros | R\$ 13.157,34 | R\$ 13.157,34 | 0 | 0,05 |
| Serviços | R\$ 25.891.718,40 | R\$ 29.033.853,23 | -10,82 | 95,70 |
| Total | R\$ 27.053.853,64 | R\$ 29.702.350,54 | -8,92 | 100 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2018,2017.

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam o maior percentual, cerca de 95,70% do total das obrigações assumidas pela universidade ao final de 31/03/2018.



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2018.

Tabela 08 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.

| Descrição | R\$ milhares (ou R\$) | |
|---|--------------------------|---------------|
| | 31/03/2018 | AV (%) |
| C.W. M. Coelho de Alencar | 4.990.754,75 | 18,45 |
| Construtora Borges Carneiro | 3.523.200,11 | 13,02 |
| Construtora e Incorporadora Exata Ltda. | 3.097.914,50 | 11,45 |
| Serval Serviços de Limpeza Ltda. | 2.377.224,06 | 8,79 |
| Servfaz Serviços de Mão de Obras | 2.362.081,66 | 8,73 |
| Constec Construção Serviços de Engenharia e Locação | 1.425.484,74 | 5,27 |
| Esparta Segurança Ltda. | 1.323.173,87 | 4,89 |
| Companhia Energética do Ceará | 1.260.734,57 | 4,66 |
| Sig Software em Tecnologia da Informação | 988.605,00 | 3,6 |
| D & L Serviços de Apoio Administrativo | 857.780,76 | 3,17 |
| Blink Tecnologia Sob Medida Ltda. | 718.565,00 | 2,66 |
| Empresa Brasileira De Correios E Telégrafos | 673.479,39 | 2,49 |
| Prime Consultoria E Assessoria Empresarial Ltda | 589.921,48 | 2,18 |
| Pollux – Construções Ltda. | 500.588,40 | 1,85 |
| Nutricash Serviços Ltda | 484.587,89 | 1,79 |
| Fundo De Imprensa Nacional/Exec.Orc.Financ. | 428.492,41 | 1,58 |
| Alservice Serviços Especializados Eireli | 358.133,05 | 1,32 |
| Empresa Brasil De Comunicação S.A | 299.602,86 | 1,11 |
| Ticket Soluções Hdftgt S/A | 235.855,49 | 0,87 |
| Claro S.A. | 229.721,95 | 0,85 |
| Grupo Nildo Saneamento E Construção Ltda. – Me | 117.296,57 | 0,43 |
| Explorata Produtora Ltda - Me | 58.350,00 | 0,22 |
| Companhia De Agua E Esgoto Do Ceara Cagece | 45.568,62 | 0,17 |
| Mapfre Vida S/A | 42.010,43 | 0,16 |
| Ferrara Serviços De Construções Ltda. - Epp. | 23.389,29 | 0,09 |
| Demais | 41.336,79 | 0,15 |
| Total | R\$ 27.053.853,64 | 100,00 |

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, Construtora Borges Carneiro e Construtora e Incorporadora Exata Ltda. representam 42,92% dos saldos das obrigações contratuais assumidas pela UFCA até 31/03/2018. A seguir é apresentado 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 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.

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



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

contrato e o disposto no art. 40, inciso XI da Lei nº 8.666/9, vigência de 24/05/2017 a 01/01/2019 e valor de R\$ 837.801,19.

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 fotocopiadora, 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.

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, por fim, 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.

f) **Contratos 06/2015 e 15/2015:** Pollux Construções LTDA. - a Universidade Federal do Cariri possui dois contratos com a referida empresa. O **contrato 06/2015** refere-se a Construção de uma residência universitária, três quadras esportivas cobertas com vestiários – 8ª etapa Juazeiro do Norte – UFCA, sendo uma das quadras no Centro de Ciências Agrárias – Campus Crato, o contrato teve o valor inicial firmado em R\$ 6.820.717,65 com vigência de 09/03/2015 à 29/10/2016, sendo prorrogada através do primeiro Termo Aditivo até 26/06/2017 com acréscimo de 0,76% e posteriormente até 23/11/2017 e 22/01/2018 através do segundo e terceiro Termo Aditivo respectivamente; teve o valor acrescido R\$ 322.361,52 por meio de um



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

apostilamento e em R\$ 902.771,70 e R\$ 143.998,61 pelo quarto e quinto Termo Aditivo respectivamente. O **contrato 15/2015** 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.

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.

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 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.

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: SIGH; 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.

j) **Contrato 08/2014**: D & L Serviços de Apoio Administrativo – Prestação de serviços com disponibilidade de pessoal nas categorias de motoristas. O valor celebrado para o do contrato foi R\$ 741.229,44 com vigência de 08/09/2014 a 08/09/2015, em 21/05/2015 suprimido em 21,35% (R\$ 158.278,08) passando ao valor de R\$ 582.951,36, conforme primeiro Termo Aditivo, em 20/07/2015 foi acrescido em R\$ 54.952,08 através do segundo Termo Aditivo e posteriormente prorrogado para o período



Notas Explicativas 1º Trimestre de 2018

de 09/09/2015 à 08/09/2016, através do quarto Termo Aditivo para o período de 09/09/2016 à 08/09/2017, conforme o quinto Termo Aditivo. Em 11/10/2016 teve o valor atualizado em R\$ 69.497,16 formalizado por meio do sexto termo aditivo, passando a ter o valor total de R\$ 707.400,60. Através do 7º Termo Aditivo firmou-se repactuação contratual, em razão do aumento do piso salarial dos postos de trabalho, no valor de R\$ 79.444,78 e vigência de 08/09/2017 a 08/09/2017.

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

Tabela 09 – Contratados – Principais Transações.

| Conta Contábil | Entidade CCor | 812310101 | 812310201 | 812310202 | 812310401 | 812310402 |
|----------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|---|--|
| | | CONTRATOS DE SEGUROS EM EXECUCAO | CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO | CONTRATOS DE SERVICOS EXECUTADOS | CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUCAO | CONTRATOS DE FORNECIMENTO DE BENS EXECUTADOS |
| | | Saldo R\$ (Conta Contábil) | Saldo R\$ (Conta Contábil) | Saldo R\$ (Conta Contábil) | Saldo R\$ (Conta Contábil) | Saldo R\$ (Conta Contábil) |
| 17426041000147 | ALSERVICE SERVICOS ESPECIALIZADOS EIRELI | | 358.133,05 | 104.587,34 | | |
| 05556967000178 | ART-JET COMERCIO E SERVICOS DE INFORMATICA LTDA - ME | | 16.156,45 | 9.450,00 | | |
| 76659820000151 | ASSOCIACAO PARANAENSE DE CULTURA - APC | | 5.855,89 | 2.523,58 | | |
| 00960027000126 | BLINK TECNOLOGIA SOB MEDIDA LTDA | | 718.565,00 | | | |
| 07135428000190 | C W M COELHO DE ALENCAR | | 4.990.754,75 | 221.058,75 | | |
| 40432544000147 | CLARO S.A. | | 229.721,95 | 9.532,43 | | |
| 07040108000157 | COMPANHIA DE AGUA E ESGOTO DO CEARA CAGECE | | 45.568,62 | 4.765,89 | | |
| 07047251000170 | COMPANHIA ENERGETICA DO CEARA | | 1.260.734,57 | 121.297,00 | | |
| 14770513000196 | CONSTEC CONSTRUCAO SERVICOS DE ENGENHARIA E LOCACAO DE | | 1.425.484,74 | 130.079,21 | | |
| 01590549000146 | CONSTRUTORA BORGES CARNEIRO LTDA | | 3.523.200,11 | 594.639,57 | | |
| 41451915000109 | CONSTRUTORA E INCORPORADORA EXATA LTDA | | 3.097.914,50 | 581.999,61 | | |
| 09172237000124 | D & L SERVICOS DE APOIO ADMINISTRATIVO LTDA | | 857.780,76 | | | |
| 115406 | EMPRESA BRASIL DE COMUNICACAO S.A | | 299.602,86 | 1.974,06 | | |
| 34028316001002 | EMPRESA BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS | | 673.479,39 | 4.156,54 | | |
| 37162435000908 | ESPARTA SEGURANCA LTDA | | 1.323.173,87 | 698.000,22 | | |
| 19206602000128 | EXPLORATA PRODUTORA LTDA - ME | | 58.350,00 | | | |
| 16552800000155 | FERRARA SERVICOS DE CONSTRUCOES LTDA - EPP | | 23.389,29 | | | |
| 110245 | FUNDO DE IMPRENSA NACIONAL/EXEC. ORC. FINANC. | | 428.492,41 | 18.601,52 | | |
| 03284595000142 | GRUPO NILDO SANEAMENTO E CONSTRUCAO LTDA - ME | | 117.296,57 | 46.158,38 | | |
| 12747465000190 | HARABELLO PASSAGENS, TURISMO E EVENTOS LTDA - EPP | | 16.527,75 | | | |
| 54484753000149 | MAPFRE VIDA S/A | 13.157,34 | 28.853,09 | | | |
| 10838442000165 | MEGA PLOTTER COMERCIO DE INFORMATICA LTDA - ME | | 2.796,70 | | | |
| 42194191000110 | NUTRICASH SERVICOS LTDA | | 31.819,40 | | 452.768,49 | |
| 00819836000112 | POLLUX - CONSTRUCOES LTDA | | 500.588,40 | 926.142,41 | | |
| 05340639000130 | PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA | | 96.283,55 | 23.716,45 | 493.637,93 | 14.301,67 |
| 07360290000123 | SERVAL SERVICOS E LIMPEZA LTDA. | | 2.377.224,06 | 586.967,70 | | |
| 10013974000163 | SERVAZ SERVICOS DE MAO DE OBRA LTDA | | 2.362.081,66 | 602.705,17 | | |
| 13406686000167 | SIG SOFTWARE & CONSULTORIA EM TECNOLOGIA DA INFORMACAO | | 988.605,00 | 15.912,50 | | |
| 03506307000157 | TICKET SOLUCOES HDFGT S/A | | 33.284,01 | | 202.571,48 | |
| Total | | 13.157,34 | 25.891.718,40 | 4.704.268,33 | 1.148.977,90 | 14.301,67 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2018