

1 - “VER POR QUAL MOTIVO UM ANO TEM OUTRO NÃO”

Tabela 2 – Demais créditos e valores a curto prazo

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Adiantamento de férias	256.623,98	0,00	-
Adiantamento de 13º	0,00	278.828,89	-

Os lançamentos nas contas de adiantamentos de férias e décimo terceiro salário são realizados, mensalmente, com informações recebidas do sistema da folha de pagamento (SIAPE).

A variação dos saldos está diretamente vinculada às informações recebidas da folha de pagamento e registradas nos termos das orientações da Macrofunção SIAFI 021142 (Manual de Normas e Procedimentos Operacionais de Regularização de Obrigações) e os ajustes realizados, conforme os itens a seguir:

4.2.2.4 - Ao fim de cada mês, após a apropriação mensal por competência e dos pagamentos relativos ao 13º Salário, deve-se realizar um confronto do saldo da conta 11.311.01.01 (13 SALARIO – ADIANTAMENTO) com o da conta 21111.01.02 (DECIMO TERCEIRO SALARIO A PAGAR), baixando-se uma contra a outra, no menor saldo das duas, para que, no decorrer do exercício, não haja saldos de adiantamento e de passivos decorrentes de 13º Salário superavaliados

5.3.1.6 - Após a apropriação dos pagamentos de férias e da situação PRV002, deve-se confrontar mensalmente os saldos das contas 11311.01.02 ADIANTAMENTO DE FÉRIAS e 21111.01.03 FÉRIAS A PAGAR, para a realização da baixa no menor dos dois...

No exercício de 2019 a macrofunção foi atualizada e passou-se a proceder conforme as orientações nela contida, acima mencionadas. A motivação da presença de saldos em um ano, e ausência no outro ano, é situação transitória, considerando a mudança trazida pelo Manual de Procedimentos em 2019.

2 - “VER COM A CONTABILIDADE COMO FUNCIONA ESSE REPASSE”

Adiantamento termo de execução	669.205,60	334.602,80	100,00
--------------------------------	------------	------------	--------

O saldo de adiantamento de execução descentralizada refere-se ao repasse da primeira e segunda parcelas para aquisição do software SIPAC da Universidade Federal do Rio Grande do Norte, que está em fase de implantação.

O instrumento de contratação dos sistemas entre as duas universidades é o Termo de Cooperação 001/2019, cujo cronograma de desembolso prevê o repasse total de R\$ 1.003.808,40 em três parcelas de R\$ 334.608,80 em 08/2019, 08/2020 e 08/2021.

A operacionalização do repasse ocorre da seguinte forma:

A Diretoria de Orçamento, baseada no cronograma previsto no Termo de Cooperação, emite uma Nota de Crédito no sistema SIAFI para a UFRN. Com a emissão da NC ocorre repasse de recurso financeiro do MEC que é transferido pela Diretoria Financeira para a UFRN, também no sistema SIAFI.

Por tratar-se de transação/repasses entre dois órgãos federais, fica dispensada a emissão de nota de empenho.

3 - “VERIFICAR POR QUAL MOTIVO AUMENTO DE 44,26% DE ESTOQUE NESSE GRUPO”

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Material elétrico e eletrônico	410.313,26	284.422,95	44,26

Em contato informal com os setores envolvidos (Departamento de Manutenção e Conservação de Bens Permanentes e Departamento de Manutenção ligado à Secretaria Especial de Obras), a explicação foi de que o principal motivo para a variação é a compra de materiais referentes ao Pregão Eletrônico 04/2019 para o biênio 2020/2021. Porém, em função da pandemia do covid19 ocorreu a redução do consumo de material estocado em decorrência da não utilização da estrutura física onde estes materiais seriam aplicados, como a manutenção predial e manutenção de equipamentos.

4 - “CONFIRMAR SALDO NA CONTA CONTÁBIL”

Tabela - Bens Móveis (valor contábil líquido)	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Máquinas, aparelhos equipam ferramentas	34.359.398,32	29.423068,66	12,51

Confirmação do saldo a partir de dados do SIAFI:

Ano	Valor de aquisição	Depreciação	Valor contábil líquido
2020	52.474.956,78	18.115.558,46	34.359.398,32
2019	44.603.410,09	15.180.341,43	29.423068,66

5 – “OBSERVAR NO RELATÓRIO ESSE INVESTIMENTO NO CURSO DE MEDICINA!” –

MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS,	31/12/2020	% AV
Equip/utens médicos, odontológicos, laborat e hospitalar	23.937.473,03	69,67

Este apontamento foi encaminhado à Superintendência de Gestão Patrimonial, sendo respondido nos seguintes termos:

“Referente ao valor investido em Equipamentos / utens. Médicos, odontol.. e hospitalares, temos a informar que no âmbito da SUGEP, não há uma alocação de bens por curso.

A SUGEP, através do Dpto de Gestão Patrimonial efetua o registro dos bens adquiridos e aloca nos setores indicados pelo campu adquirente. A utilização dos bens é de responsabilidade de cada Campus.”

Divergências entre SIAFI e sistema de controle de bens móveis

Reitera-se a existência de bens móveis não contabilizados, mas que estão em uso no âmbito da UFFS. Trata-se de materiais permanentes recebidos por doação da Universidade Federal de Santa Catarina, na época da implantação em 2010, e que até a presente data permanecem pendentes da formalização da referida doação. Os bens em questão estão nos controles patrimoniais da Instituição, gerenciados pela Superintendência de Gestão Patrimonial como “materiais de propriedade de terceiros”, na quantidade de 4.419 itens. Também há, na condição de doado, mas sem formalização, material bibliográfico no valor de R\$ 504.985,76, o qual está sob a guarda das bibliotecas e registrado para fins de controle no sistema PERGAMUM.

A solicitação de providências para a formalização das doações foi enviada à Superintendência de Gestão Patrimonial – SUGEP, pelo Memorando 006/DCONT/UFFS/2016. Em resposta a SUGEP informou por intermédio do Memorando 24/SUGEP/UFFS/2016 que “(...) foram e estão sendo envidados esforços contínuos por parte da equipe diretiva da UFFS visando à regularização de tais pendências (...)”.

Obs.: em contato pessoal com o superintendente de gestão patrimonial, Sr. Anderson Ivan Nava, este informou que esforços reiterados estão sendo envidados para a solução do problema. Informou, também, que no mês de outubro de 2018 ele próprio e o Magnífico Reitor, professor Jaime Giolo, estiveram reunidos com a direção da UFSC, e em mais esta oportunidade fora solicitado a apresentação do termo de doação destes bens móveis.

Salienta-se que, mensalmente, no procedimento de registro da conformidade contábil de UG e órgão, a Diretoria de Contabilidade registra restrição contábil no sistema SIAFI, código 640 “saldo contábil de bens móveis não confere com o Relatório Mensal de Bens”.

6 – “ VERIFICAR PORQUE NÃO FORMALIZARAM ESSA DOAÇÃO JÁ QUE NA ÉPOCA ERA TUTORA/MANTENEDORA”

7 – “ VERIFICAR O MOTIVO PELO QUAL NÃO FIZERAM OUTRAS TENTATIVAS DE RESOLVER 2019/2020 PELA NOVA REITORIA INCLUSIVE!”

Será elaborado um documento com a relação de bens, com o histórico e contextualização dos fatos e solicitada novamente manifestação formal da UFSC sobre a emissão de documento hábil (termo de doação). O Pró-Reitor de Planejamento também irá contatar a direção da UFSC para abrir diálogo e solicitar a resolução do problema. Caso ocorra emissão do termo de doação dos bens em questão, o assunto estará resolvido, ou se a manifestação da UFSC não atender a solicitação, será dado conhecimento ao MEC e solicitado providências ou orientação de procedimentos para por fim à pendência.

8 – “ VERIFICAR VARIAÇÃO”

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Instalações	701.378,77	143.526,43	388,68

Instalações	31/12/2020	31/12/2019
Câmara frigorífica Hospital Veterinário – Realeza/PR	0,00	79.482,40
Central de resíduos – Campus Chapecó	0,00	64.044,03
Instalações e adequações plano prevenção contra incêndios – Cerro Largo	308.434,38	0,00
Extensão rede elétrica para áreas experimentais – Erechim	217.823,79	0,00
Expansão infraestrutura óptica – Erechim	31.594,17	0,00
SALDO ACUMULADO	701.378,77	143.526,43

Os valores das instalações são incorporados aos imóveis nas quais foram instalados que ocorre no momento do registro de imóvel novo ou por ocasião da reavaliação por técnico perito.

9 – “ VERIFICAR O MOTIVO PARA A NÃO REALIZAÇÃO DO IMPAIRMENT”

- A UFFS ainda não possui sistema para controle dos softwares de vida útil indeterminada, funcionalidade que deverá ser implementada nos sistemas SIG-UFRN que está em fase de implantação;

- A redução ao valor recuperável está prevista na Macrofunção 020345 – Ativos Intangíveis e Macrofunção 020335 – Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável, a qual menciona que no item 6.5, que “Para se proceder à redução ao valor recuperável deve ser formada uma comissão de no mínimo três servidores, ou contratados peritos, ou empresa especializada...”

A UFFS não possui em seu quadro servidores capacitados para esta tarefa específica, restaria portanto, verificar a pertinência para contratação de perito ou empresa especializada para realizar a reavaliação. Há de se observar, no entanto, o custo-benefício e a relevância do valor dos ativos intangíveis em relação ao ativo imobilizado total, que na data de 31/12/2020 é de 0,97%, o que, salvo melhor juízo, justifica a não realização do *impairment*.

10- “ DAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO A QUE MAIS CHAMA A ATENÇÃO, VERIFICAR QUAL O TEMPO MÁXIMO CONSIDERADO O CURTO PRAZO”

Tabela 13 – Demais obrigações a curto prazo

	31/12/2020	31/12/2019	R\$ AH (%)
Deduções a recolher da folha de pagamento	959.922,57	965.599,75	-0,59
Deduções a recolher fornecedores	11.047,11	74,36	14.756,25
Bolsas de estudos a pagar	923.797,19	867.737,35	6,46
Diárias/restituições/indenizações a pagar	13.840,15	14.788,45	-6,41
Transferências financeiras a comprovar	43.211.052,97	26.485.297,83	63,15
Demais obrigações a curto prazo	0,00	0,00	-
Total	45.119.659,99	28.333.497,74	59,24

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - PASSIVO DE TRANSFER FINANCEIRAS RECEBIDAS POR TED					
Órgão repassador	Transf	Ano Celebr	Transferência - Situação	Saldo - R\$	Descrição/Projeto
SAF/MDA	672991	2012	ADIMPLENTE	1.488.167,91	Construção de espaços formação e organiz juventude agricult familiar
FINEP/FNDCT	673936	2013	ADIMPLENTE	718.835,07	Aprimoramento dos Laboratórios em Agroecologia e Ciência de Alimentos
FNDE	676333	2013	ADIMPLENTE	923.824,00	Implantação dos cursos de licenciatura em Educação do Campo
SIDI/MC	677043	2013	ADIMPLENTE	215.000,00	Desenvolvimento sustentável, mídia social e o jovem do campo
MINIST AGRIC	683944	2015	ADIMPLENTE	163.693,00	Apoio a 6ª edição do Seminário Internacional da Cadeia Produtiva do Leite
INCRA	685321	2015	ADIMPLENTE	914.212,50	Seminários Regionais de Educação no Campo
SPO/MEC	686333	2016	ADIMPLENTE	202.595,27	PROEXT 2016 Programa de Extensão Universitária MEC/SESU
CAPES	689155	2017	ADIMPLENTE	90.798,72	Programa de Apoio à Pós-Graduação - PROAP 2017
CAPES	689823	2017	ADIMPLENTE	6.747,38	Implantação e Desenv de Cursos no Âmbito do Sistema UAB-PROFMAT

SPO/MEC	691052	2017	ADIMPLENTE	210.000,00	Formação Continuada Pacto Nacional pela Alfabetização na Idade Certa
FDO NAC	692057	2017	ADIMPLENTE	670.000,00	Capacit Estud,Prof, Residentes,Mov Sociais Popul, Gest e Trab do SUS...
CAPES	693326	2018	ADIMPLENTE	34.228,67	Programa de Apoio à Pós-Graduação - PROAP 2018
SPO/MEC	695183	2018	ADIMPLENTE	26.396,65	Programa de Desenv das Universidades para a Internacionalização
SPO/MEC	695495	2018	ADIMPLENTE	4.321.179,97	Finalização do Bloco C 2 etapa complementar Campus Chapecó
FNDE	695783	2018	ADIMPLENTE	184.789,23	Materiais de Formação s/ Inserção de Alimentos Ecológicos no PNAE-MC
SPO/MEC	696985	2019	ADIMPLENTE	14.267.395,92	Bolsas de Residências em Saúde na UFFS
FDD	697737	2019	ADIMPLENTE	53.190,07	Projeto Arquit/Engenh - Centro Ref. Contr Qualid Alim - Campus Realeza
SPO/MEC	699019	2019	ADIMPLENTE	2.942.162,05	Módulo geradores de energia solar fotovoltaicos
SPO/MEC	1AAAADG	2020	ADIMPLENTE	323.400,00	Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde - PRODEPS
SPO/MEC	1AAAED	2020	ADIMPLENTE	69.300,00	Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde - PRODEPS
CAPES	697368	2020	ADIMPLENTE	113.747,94	Implantação e Desenvolvimento de Cursos no Âmbito do Sistema PROAP
SPO/MEC	699637	2020	ADIMPLENTE	14.912.305,96	Bolsas de Residências em Saúde na UFFS
SAF/MAPA	1AACNG	2020	ADIMPLENTE	106.080,00	Programa de Residência Agrícola em Produção Vegetal
SAF/MAPA	1AACNQ	2020	ADIMPLENTE	146.203,18	Residência, Cooperação e Agricultura Familiar
SPO/MEC	1AABSS	2020	ADIMPLENTE	6.246,00	Apoio às Universidades Federais sem Hospitais Universitários
SPO/MEC	1AABSQ	2020	ADIMPLENTE	100.553,48	Apoio às Universidades Federais sem Hospitais Universitários
TOTAL				43.211.052,97	-----

Quanto a este questionamento, por tratar-se de passivo registrado em decorrência de transferências financeiras a comprovar, as quais pela sua natureza, não tem relação com compromissos a pagar, não foi providenciada a transferência para o passivo a longo prazo. Da mesma forma, outras universidades federais também não o fizeram.

No entanto, para contemplar a apresentação dos demonstrativos contábeis em conformidade com as normas vigentes e para esclarecer o assunto, será elaborada consulta à setorial de contabilidade do MEC com solicitação de esclarecimento técnico acerca da pertinência, e havendo entendimento daquela setorial contábil de órgão superior pela reclassificação para o passivo a longo prazo, os ajustes serão providenciados.

11- “SUGERIR PARA CRIAR UM QUADRO PARA SEPARAR OS VALORES GASTOS EM SERVIÇOS... TBM ESCLARECER A VARIAÇÃO DO ALUGUEL, QUAL CAMPUS OCORREU E POR QUAL MOTIVO”

Tabela 15 – Obrigações contratuais

	R\$		
	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Serviços	48.667.130,00	43.085.267,32	12,96
Fornecimento de bens	1.914.079,18	1.636.628,00	16,95
Aluguéis	795.367,15	187.680,16	323,79
Total	51.376.576,33	44.909.575,48	14,40

Aqui cabe ressaltar que não se trata de despesas já realizadas/valores gastos, mas somente obrigações pactuadas, cuja execução será nos termos dos respectivos contratos vigentes, ou seja, são atos potenciais passivos. Os valores contratados para prestação de serviços já estão segregados das demais obrigações, conforme consta na tabela 15.

Quanto a variação do aluguel, em dezembro/2020 ocorreu celebração do Termo Aditivo Nº 52/2020 ao Contrato 027/2010, entre a UFFS e a Associação Maria Bernarda, referente locação do imóvel denominado Bom Pastor, sede da Reitoria, cuja vigência é de 01/01/2021 a 31/12/2021.

O motivo da variação significativa (alugueis) entre os períodos é o seguinte: o aditivo ao contrato referente ao período 2020 foi lançado em janeiro/2020 e o aditivo ao contrato referente ao período 2021 foi lançado em dezembro/2020. Como a análise é baseada nas datas bases 31/12 de cada período, apresenta-se essa discrepância nos saldos.

12- “CABE UM DETALHAMENTO DESSAS MULTAS”

A receita patrimonial tem origem na arrecadação de alugueis de espaços físicos cedidos para a exploração de atividades de cantinas universitárias. A receita de serviços refere-se a arrecadações com serviços de validação de diplomas e serviços veterinários, enquanto as “outras receitas correntes” têm origem das arrecadações de multas administrativas por descumprimento de contratos.

Detalhamento da arrecadação de multas administrativas por descumprimento de contratos

Data	Recolhedor	Valor	Motivo
03/02/2020	MIDIA SHOW ELETRONICA LTDA	197,29	Descumprimento parcial ou total do contrato
01/06/2020	Mídia Show Eletrônica Ltda	198,03	Descumprimento parcial ou total do contrato
01/06/2020	CIMEC PRE - FABRICADOS DE CIMENTO	36.457,42	Descumprimento parcial ou total do contrato
23/06/2020	MONDRAGON IMPORTACAO EXPORTACAO DE EQUIPAMENTOS	3.080,87	Descumprimento parcial ou total do contrato
10/07/2020	MONDRAGON IMPORTACAO EXPORTACAO DE EQUIPAMENTOS	3.080,87	Descumprimento parcial ou total do contrato

23/10/2020	SOLAB LABORATORIO INDUSTRIA E COMERCIO	830,00	Descumprimento parcial ou total do contrato
TOTAL		43.844,48	

13- “JUSTIFICAR A SUSPENSÃO DAS ATIVIDADES PELA COVID19”

A tabela 16 acima mostra frustração de 60% das receitas previstas para o exercício 2020, influenciada pela redução de atividades presenciais e a suspensão por meio de portarias da cobrança de alugueis de espaços cedidos às cantinas e aos serviços de reprografia instalados nos *campi* da UFFS. A suspensão das cobranças de alugueis (com publicação dos atos de suspensão por meio de portarias) ocorreu pela não utilização dos espaços cedidos em função do distanciamento social e a paralização das atividades presenciais nos locais de funcionamento dos serviços, em consequência da pandemia de Covid-19. (acrescentado o texto destacado)

14 - “PÁGINA 39 ESSA NOTA EXPLICATIVA”

O resultado financeiro apurado ao final do quarto trimestre de 2020, conforme valores de ingressos e dispêndios constantes nas tabelas acima, foi um déficit de R\$ 738.562,26. É a geração líquida de caixa, informação que também pode ser observada na Demonstração dos Fluxos de Caixa na Nota 2.8.1 na página 40, bem como na tabela 1 e nota explicativa 2.4.1 na página 17, pela diferença entre os saldos da conta limite de saque (caixa e equivalentes de caixa).

CORRIGIDO DE “40” PARA “39”, conforme observação

15 – “PÁGINA 15 ESSA NOTA EXPLICATIVA”

O resultado financeiro apurado ao final do quarto trimestre de 2020, conforme valores de ingressos e dispêndios constantes nas tabelas acima, foi um déficit de R\$ 738.562,26. É a geração líquida de caixa, informação que também pode ser observada na Demonstração dos Fluxos de Caixa na Nota 2.8.1 na página 40, bem como na tabela 1 e nota explicativa 2.4.1 na página 17, pela diferença entre os saldos da conta limite de saque (caixa e equivalentes de caixa).

CORRIGIDO de “17” para “15”, conforme observação

16 – “ITEM NÃO DETALHADO A REDUÇÃO, VERIFICAR”

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Pessoal e encargos	214.749.575,88	223.625.284,17	-3,97
Benefícios assistenciais e previdenciários	3.023.235,01	946.656,80	219,36
(1) Uso de bens, serviços e consumo de capital	29.296.603,07	40.208.881,27	-27,14
VPD financeiras	3.651,53	2.102,59	73,67
(2) Transferências e delegações concedidas	546.278,10	1.014.636,91	-46,16
(3) Desvalor/ perda de ativos e incorp.de	21.013.913,25	149.964.149,76	-85,99
VPD tributárias	86.227,94	93.682,15	-7,96
Outras VPD – incentivos à educação	26.987.954,13	24.116.845,49	11,90
Total	295.707.438,91	439.972.239,14	-32,79

(1) Detalhamento do Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo

	2020	2019	variação
CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS	1.150.946,76	2.084.323,73	-44,78%
CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFIC	593,2	8.008,75	-92,59%
MATERIAL DE CONSUMO IMEDIATO	127.228,63	224.051,33	-43,21%
DIARIAS	21.231,09	497.488,95	-95,73%
SERVICOS EDUC E CULT (estagiários)	380.076,82	374.795,82	1,41%
SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	145.013,52	300.264,52	-51,70%
SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	14.050.787,20	15.673.144,82	-10,35%
SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	230.274,37	432.030,26	-46,70%
SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	194.912,34	1.520.347,45	-87,18%
SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	2.530.002,83	4.081.724,96	-38,02%
LOCACAO E ARRENDAMENTO MERCANTIL	1.337.097,47	1.554.183,47	-13,97%
SERVICOS EDUCACIONAIS E CULTURAI	6.190,00	8.530,00	-27,43%
FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	355.502,67	3.886.556,33	-90,85%
SEGUROS EM GERAL	49.114,52	71.185,84	-31,01%
SERV.COMUNICAC.,GRAFICOS E AUDIOVI	93.853,27	357.380,08	-73,74%
DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	8.186.358,00	7.814.928,93	4,75%
DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	386.142,10	1.179.181,95	-67,25%
AMORTIZACAO DE IMOBILIZADO	47.822,40	50.462,03	-5,23%
AMORTIZACAO DE INTANGIVEL	3.455,88	65.266,24	-94,70%
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PJ	0,00	10.233,33	-100,00%
CONSERV MANUT ATIVOS INFRAESTRUT	0,00	14.792,48	-100,00%
TOTAL	29.296.603,07	40.208.881,27	-27,14%

(2) Detalhamento transferências e delegações concedidas

	2020	2019	variação
TOTAL	546.278,10	1.014.636,91	-46,16%
Repasse UFRN - aquisição sistema SIG-UFRN	334.602,80	334.602,80	0,00%
DEVOL FINANC - DESCENT EXTERNA - SESU/MEC	306,65		-
DEVOL FINANC PROGR EDUC.A DIST P/EDUC.BASICA-UAB	287,03		-
Moviment saldo patrim - devol despesas exerc ant/STN	211.081,62	261.491,91	-19,28%
Repasse para curso e concurso		1.985,69	-
Devolução de financeiro para SPO/MEC emendas parlam		400.000,00	-
Doação mat perman Pref Municipa de Erval Grande		16.556,51	-

(3) Detalhamento Desvalor/ perda de ativos e incorp.de passivos

	2020	2019	Variação
TOTAL	21.013.913,25	149.964.149,76	-85,99
Reclassificação DE BENS IMOVEIS	948.993,19	49.491.792,37	-98,08%
INCORPORACAO DE PASSIVOS	20.064.638,69	84.761.368,72	-76,33%
Baixa de bens permanentes	281,37	15.710.988,67	100,00%

Reclassificação de bens imóveis 2019:

A Superintendência de Gestão Patrimonial procedeu reclassificações de imóveis no sistema SPIUnet que deram origem ao montante de R\$ 49,49 milhões em variações patrimoniais diminutivas, denominadas reavaliação de bens imóveis, conforme a tabela a seguir:

Imóvel	Matrícula			
Bloco A - Campus Passo Fundo	8785001195007	-2.695.601,61	VPD - Cred ativo	Reclassificação
Bloco A - Campus Passo Fundo	8785001195007	-17.105.865,21	VPD - Cred ativo	Reclassificação
Bloco A - Campus Passo Fundo	8785001195007	34.632.050,04	VPA - Deb ativo	REGISTRO IMÓVEL
Anexo I - Campus Passo Fundo	8785001205002	21.155.939,48	VPA - Deb ativo	REGISTRO IMÓVEL
Anexo I - Campus Passo Fundo	8785001205002	-20.546.377,02	VPD - Cred ativo	Reclassificação

Terreno - Campus Passo			VPD - Cred	
Fundo	8785000505002	-9.138.954,78	ativo	Reclassificação
TOTAL – VPD		-49.486.798,62		

Incorporação de passivos:

	2020	2019	Varição
INCORPORACAO DE PASSIVOS	20.064.638,69	84.761.368,72	-76,33%

O item “Desvalor/ perda de ativos e incorp.de passivos” tem variação significativa no comparativo entre o quarto trimestre de 2020 com o quarto trimestre de 2019 pelo fato de que em 2019 ocorreu alteração da rotina e a incorporação de passivos pelo lançamento de todos os termos de execução descentralizada, que são as descentralizações de orçamento de outros órgãos da esfera federal e executados pela UFFS (projetos, bolsas para área da saúde, etc). Em 2019 foram lançados os TED retroativos ao período 2012 a 2019, motivo do volume de R\$ 77 mi. Já no exercício 2020, o valor de R\$ 20 milhões refere-se aos repasse recebidos em 2020.

17 – “DETALHAR TAMBÉM”

	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Pessoal e encargos	214.749.575,88	223.625.284,17	-3,97
Benefícios assistenciais e previdenciários	3.023.235,01	946.656,80	219,36
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	29.296.603,07	40.208.881,27	-27,14
VPD financeiras	3.651,53	2.102,59	73,67
Transferências e delegações concedidas	546.278,10	1.014.636,91	-46,16
Desvalor/ perda de ativos e incorp.de passivos	21.013.913,25	149.964.149,76	-85,99
VPD tributárias	86.227,94	93.682,15	-7,96
Outras VPD – incentivos à educação	26.987.954,13	24.116.845,49	11,90
Total	295.707.438,91	439.972.239,14	-32,79

Detalhamento VPD financeiras 31/12/2020

Juros de mora – R\$ 317,23 (reconhecimento de dívida ref compartilhamento de infraestrutura RGE – Cerro Largo R\$ 288,57 e diferença referente contribuição previdenciária recolhida em atraso R\$ 28,66)

Multas – R\$ 530,81 (reconhecimento de dívida ref compartilhamento de infraestrutura RGE – Cerro Largo R\$ 86,42 e diferença referente contribuição previdenciária recolhida em atraso 444,39)

Descontos concedidos – R\$ 2.803,49 (desconto aluguel cantina Laranjeiras do Sul R\$ 976,00 / desconto aluguel cantina Erechim R\$ 487,25 / desconto energia elétrica RU Erechim R\$ 1.340,24)

RESULTADO PATRIMONIAL				
VARIAÇÕES PATRIMONIAS		Dezembro/2020	Dezembro/2019	Variação
VPD	BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	3.023.235,01	946.656,80	219,36%
VPD	DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	21.013.913,25	149.964.149,76	-85,99%
VPD	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	26.987.954,13	24.116.845,49	11,90%
VPD	PESSOAL E ENCARGOS	214.749.575,88	223.625.284,17	-3,97%
VPD	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	546.278,10	1.014.636,91	-46,16%
VPD	TRIBUTARIAS	86.227,94	93.682,15	-7,96%
VPD	USO DE BENS, SERVICOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	29.296.603,07	40.208.881,27	-27,14%
VPD	VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	3.651,53	2.102,59	73,67%
VPA	EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREITOS	32.845,54	378.892,95	-91,33%
VPA	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	216.901,33	311.082,65	-30,28%
VPA	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	290.012.234,03	283.757.669,71	2,20%
VPA	VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESEININC PASSIVOS	4.686.978,67	126.373.483,49	-96,29%
VPA	VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	1.933,74	127,53	1416,30%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-756.545,60	-29.150.982,81	-97,40%

18 – “AQUI IDENTIFICADO A PANDAMIA, DAR UM ÊNFASE MAIOR EM TODA PEÇA

RESULTADO PATRIMONIAL				
VARIAÇÕES PATRIMONIAS		Dezembro/2020	Dezembro/2019	Variação
VPD	BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS	3.023.235,01	946.656,80	219,36%
VPD	DESVALORIZ E PERD DE ATIVOS E INCORP PASSIVOS	21.013.913,25	149.964.149,76	-85,99%
VPD	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	26.987.954,13	24.116.845,49	11,90%
VPD	PESSOAL E ENCARGOS	214.749.575,88	223.625.284,17	-3,97%
VPD	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	546.278,10	1.014.636,91	-46,16%
VPD	TRIBUTARIAS	86.227,94	93.682,15	-7,96%
VPD	USO DE BENS, SERVICOS E CONS. DE CAPITAL FIXO	29.296.603,07	40.208.881,27	-27,14%
VPD	VARIACOES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRA	3.651,53	2.102,59	73,67%
VPA	EXPLORACAO E VENDA DE BENS, SERVICOS E DIREITOS	32.845,54	378.892,95	-91,33%
VPA	OUTRAS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	216.901,33	311.082,65	-30,28%
VPA	TRANSFERENCIAS E DELEGACOES RECEBIDAS	290.012.234,03	283.757.669,71	2,20%
VPA	VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESEININC PASSIVOS	4.686.978,67	126.373.483,49	-96,29%
VPA	VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIR	1.933,74	127,53	1416,30%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-756.545,60	-29.150.982,81	-97,40%

Do ponto de vista patrimonial e financeiro, onde o impacto da pandemia covid19 pode ser observado com mais destaque é na redução de 81,50% na arrecadação de receitas com aluguel (R\$ 57.944,90 em 2019 e R\$ 10.719,60 em 2020) em função da suspensão das cobranças com a edição de Portarias pelo Reitor. Mas, de maior relevância é o impacto pela redução das despesas relacionadas ao funcionamento e manutenção da estrutura da UFFS, conforme detalhamento da tabela abaixo (replicada).

Detalhamento do Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo

	2020	2019	variação
CONSUMO DE MATERIAIS ESTOCADOS	1.150.946,76	2.084.323,73	-44,78%
CONSUMO DE COMBUSTIVEIS E LUBRIFIC	593,2	8.008,75	-92,59%
MATERIAL DE CONSUMO IMEDIATO	127.228,63	224.051,33	-43,21%
DIARIAS	21.231,09	497.488,95	-95,73%
SERVICOS EDUC E CULT (estagiários)	386.266,82	383.325,82	0,77%
SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	145.013,52	300.264,52	-51,70%
SERVICOS DE APOIO ADM, TECNICO E O	14.050.787,20	15.673.144,82	-10,35%
SERVICOS COMUNICACAO, GRAFICO E AU	230.274,37	432.030,26	-46,70%
SERV.TRANSP.,PASSAGEM,LOCOMOCAO E	194.912,34	1.520.347,45	-87,18%
SERV.AGUA E ESGOTO,ENER.ELETR.,GAS	2.530.002,83	4.081.724,96	-38,02%
LOCACAO E ARRENDAMENTO MERCANTIL	1.337.097,47	1.554.183,47	-13,97%
FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	355.502,67	3.886.556,33	-90,85%
SEGUROS EM GERAL	49.114,52	71.185,84	-31,01%
SERV.COMUNICAC.,GRAFICOS E AUDIOVI	93.853,27	357.380,08	-73,74%
DEPRECIACAO DE BENS MOVEIS	8.186.358,00	7.814.928,93	4,75%
DEPRECIACAO DE BENS IMOVEIS	386.142,10	1.179.181,95	-67,25%
AMORTIZACAO DE IMOBILIZADO	47.822,40	50.462,03	-5,23%
AMORTIZACAO DE INTANGIVEL	3.455,88	65.266,24	-94,70%
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS PJ	0,00	10.233,33	-100,00%
CONSERV MANUT ATIVOS INFRAESTRUT	0,00	14.792,48	-100,00%
TOTAL	29.296.603,07	40.208.881,27	-27,14%