



# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 1º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2022



UFCEG/PRGAF/CCF  
Campina Grande-PB, abril de 2022



---

## **UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE**

---

### **REITOR**

Antônio Fernandes Filho

### **VICE-REITOR**

Mário Eduardo Rangel Moreira Cavalcanti Mata

### **PRÓ-REITOR DE GESTÃO ADMINISTRATIVO-FINANCEIRA**

Antonio Firmino da Silva Neto

### **GESTORA FINANCEIRA**

Suzanne Érica Nóbrega Correia

### **COORDENADOR DE CONTABILIDADE E FINANÇAS**

Júlio César Almeida Chagas

### **EQUIPE TÉCNICA**

Alex Oliveira Nascimento  
Anderson de Freitas Cavalcanti  
Daniel Sales de Assis  
Deysenara Ribeiro de Sousa  
Elisabete de Farias Sousa Oliveira  
Filipe Dias de Sousa  
Kátia Bezerra de Lima  
Roberto Malheiros da Silva  
Thiago César de Araújo Vilar  
Victor Pereira Silva



- ANATEL** - Agência Nacional de Telecomunicações
- CCT** - Centro de Ciências e Tecnologia - Campina Grande
- CCTA** - Centro de Ciências e Tecnologia Agroalimentar - Pombal
- CCJS** - Centro de Ciências Jurídicas e Sociais - Sousa
- CDSA** - Centro de Desenvolvimento Sustentável do Semiárido - Sumé
- CES** - Centro de Educação e Saúde - Cuité
- CFC** - Conselho Federal de Contabilidade
- CFP** - Centro de Formação de Professores - Cajazeiras
- CSTR** - Centro de Saúde e Tecnologia Rural - Patos
- EBSERH** - Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares
- FNS** - Fundação Nacional de Saúde
- HUAC** - Hospital Universitário Alcides Carneiro - Campina Grande
- HUJB** - Hospital Universitário Júlio Bandeira - Cajazeiras
- LOA** - Lei Orçamentária Anual
- MCASP** - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
- NBCASP** - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
- OMS** - Organização Mundial de Saúde
- PRGAF** - Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira
- RMB** - Relatório de Bens Móveis
- RP** - Restos a Pagar
- RPP** - Restos a Pagar Processados
- RPNP** - Restos a Pagar Não Processados
- SESU** - Secretaria de Educação Superior
- SIAFI** - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
- SPIUNET** - Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União
- SPO-MEC** - Secretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação
- STN** - Secretaria do Tesouro Nacional
- TCU** - Tribunal de Contas da União
- TED** - Termo de Execução Descentralizada
- TRF** - Tribunal Regional Federal
- UFCG** - Universidade Federal de Campina Grande
- UG** - Unidade Gestora
- VPA** - Variação Patrimonial Aumentativa
- VPD** - Variação Patrimonial Diminutiva

<b>1. APRESENTAÇÃO</b> .....	5
1.1. Natureza jurídica da entidade .....	5
1.2. Base de preparação das Demonstrações Contábeis .....	5
1.3. Resumo das políticas contábeis adotadas .....	6
1.3.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos .....	6
1.3.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio .....	6
1.4. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis .....	7
<b>2. BALANÇO PATRIMONIAL</b> .....	19
2.1. Ativo Circulante .....	19
2.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa .....	20
2.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo .....	21
2.1.3. Estoques .....	21
2.2. Ativo Não Circulante .....	23
2.2.1. Imobilizado .....	23
2.2.1.1. Bens Móveis .....	24
2.2.1.2. Bens Imóveis .....	25
2.2.2. Intangível .....	29
2.3. Passivo Exigível .....	30
2.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	31
2.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo .....	31
2.4. Patrimônio Líquido .....	34
2.4.1. Resultados Acumulados .....	35
2.5. Obrigações Contratuais .....	35
<b>3. BALANÇO FINANCEIRO</b> .....	40
3.1. Ingressos .....	40
3.1.1. Receitas Orçamentárias .....	40
3.1.2. Transferências Recebidas .....	41
3.1.3. Recebimentos Extraorçamentários .....	41
3.2. Dispêndios .....	42
3.2.1. Despesas Orçamentárias .....	42
3.2.2. Pagamentos Extraorçamentários .....	43
3.2.3. Saldo para o Exercício Seguinte .....	43
<b>4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b> .....	44

4.1. Execução das Receitas .....	44
4.1.1. Receitas Correntes .....	44
4.2. Execução das Despesas .....	45
4.2.1. Despesas Correntes .....	45
4.2.2. Despesas de Capital .....	46
4.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar .....	47
<b>5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS .....</b>	<b>49</b>
5.1. Variações Patrimoniais Aumentativas .....	49
5.2. Variações Patrimoniais Diminutivas .....	50
<b>6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....</b>	<b>51</b>
6.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais .....	51
6.1.1. Ingressos .....	52
6.1.2. Desembolsos .....	52
6.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos .....	53
6.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento .....	53
6.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa .....	54



## **1. APRESENTAÇÃO**

### **1.1. Natureza jurídica da entidade**

A Universidade Federal de Campina Grande – UFCG é uma autarquia vinculada ao Ministério da Educação, mantida pela União, tendo sido criada pela Lei no 10.419/2002, dotada de autonomia didático-científica, administrativa e de gestão financeira e patrimonial, com sede na cidade de Campina Grande-PB. A entidade é composta por sete campi. Além da sede, a UFCG está presente nas cidades de Cajazeiras, Sousa, Patos, Pombal, Sumé e Cuité. Tem por objetivo ministrar ensino superior, desenvolver pesquisas nas diversas áreas do conhecimento e promover a extensão universitária.

### **1.2. Base de preparação das Demonstrações Contábeis**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as disposições contidas na Lei no 4.320/1964, na Lei Complementar no 101/2000, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Normas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e demais normativos correlatos. As Demonstrações Contábeis estão expressas em unidades de Real (R\$), a moeda funcional da União, e foram extraídas do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI. São elas:

- a) Balanço Patrimonial;
- b) Balanço Financeiro;
- c) Balanço Orçamentário;
- d) Demonstração das Variações Patrimoniais; e
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa.

O objetivo das Demonstrações Contábeis das entidades do setor público é fornecer informações úteis acerca do órgão que as evidencia, voltadas para fins de prestação de contas, responsabilização e para a tomada de decisão.

De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, as Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis e têm como objetivo facilitar a compreensão delas por parte de seus diversos usuários.

### **1.3. Resumo das políticas contábeis adotadas**

#### **1.3.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos**

Em face das mudanças ocorridas na contabilidade do setor público, com vistas à melhoria na informação contábil, os registros dos atos e fatos administrativos devem demonstrar de modo fidedigno a situação patrimonial da entidade. E para que isso se concretize, um dos aspectos mais relevantes é a utilização de critério de avaliação de ativos e passivos, que permita a mensuração adequada dos recursos controlados.

A adoção das NBC TSP visa à elaboração e divulgação de informação contábil de propósito geral pelas entidades do setor público, de maneira que as mesmas sejam evidenciadas de forma convergente com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público.

A realização, avaliação e mensuração das disponibilidades, créditos e dívidas tiveram como metodologia adotada o valor original, realizada a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

Já para a mensuração e avaliação dos estoques foi adotada a metodologia do valor de aquisição para as entradas de bens. Em relação às saídas de bens, os estoques são mensurados pelo custo médio ponderado.

Para avaliar e mensurar o imobilizado e intangível foi utilizado o valor de aquisição ou construção, deduzida a depreciação e amortização.

A UFCG está aplicando os dispositivos contidos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), o que tem impacto significativo sobre o resultado apurado no exercício em razão de dar maior fidedignidade às demonstrações contábeis, uma vez que os critérios de avaliação e mensuração dos ativos e passivos, assim como a depreciação e amortização expressas nas referidas normas, estão em consonância com os princípios contábeis da oportunidade, competência e prudência.

#### **1.3.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio**

Foram aplicadas as disposições contidas nas normas brasileiras de contabilidade supracitadas, para avaliar e mensurar os ativos e passivos, bem como foi realizada a depreciação dos bens imóveis e móveis permanentes e a amortização dos bens intangíveis adquiridos.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 1º Trimestre do Exercício de 2022

A metodologia adotada para estimar a vida útil econômica do ativo tem como base o disposto na macrofunção 02.03.30 da STN e contempla:

- (a) a capacidade de geração de benefícios futuros;
- (b) o desgaste físico decorrente de fatores operacionais ou não;
- (c) a obsolescência tecnológica; e
- (d) os limites legais ou contratuais sobre o uso ou a exploração do ativo.

O método de cálculo dos encargos de depreciação e amortização é o das quotas constantes, visando tornar a informação consistente e comparável ao longo da vida útil dos bens, exceto para os bens imóveis cujo método adotado é o da Parábola de Kuentzle.

#### **1.4. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis**

Não houve mudanças relevantes de critérios e procedimentos contábeis neste exercício.





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>67.404.097,71</b>	<b>87.522.294,92</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>115.920.228,06</b>	<b>119.992.185,78</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.193.532,78	69.753.473,53	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	48.431.108,62	61.227.712,64
Créditos a Curto Prazo	22.507.320,44	15.160.203,57	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	22.507.320,44	15.160.203,57	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.195.910,98	379.476,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11,82	11,82
Estoques	2.703.244,49	2.608.617,82	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	62.293.196,64	58.384.985,21
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>273.523.395,97</b>	<b>273.040.426,64</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>302.074,75</b>	<b>302.074,75</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	302.074,75	302.074,75
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>116.222.302,81</b>	<b>120.294.260,53</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>273.235.653,28</b>	<b>272.836.016,95</b>	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	119.323.341,47	119.097.621,14	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	188.166.022,86	185.707.379,74	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-68.842.681,39	-66.609.758,60	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>224.705.190,87</b>	<b>240.268.461,03</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-15.540.484,71	14.081.185,48
Bens Imóveis	153.912.311,81	153.738.395,81	Resultados de Exercícios Anteriores	240.268.461,03	225.079.656,50
Bens Imóveis	156.410.606,60	156.214.343,98	Ajustes de Exercícios Anteriores	-22.785,45	1.107.619,05
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.498.294,79	-2.475.948,17	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>224.705.190,87</b>	<b>240.268.461,03</b>
<b>Intangível</b>	<b>287.742,69</b>	<b>204.409,69</b>			
Softwares	287.742,69	204.409,69			
Softwares	293.486,69	209.538,69			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-5.744,00	-5.129,00			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMIÇÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>340.927.493,68</b>	<b>360.562.721,56</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>340.927.493,68</b>	<b>360.562.721,56</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>42.470.152,64</b>	<b>70.030.093,39</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>626.160.244,10</b>	<b>110.750.348,22</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>298.457.341,04</b>	<b>290.532.628,17</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>70.716.312,82</b>	<b>58.256.348,07</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>355.949.063,24</b>		<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>191.556.025,27</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>34.310.375,88</b>	<b>31.335.856,63</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>57.000.667,68</b>	<b>60.847.269,29</b>
Atos Potenciais Ativos	34.310.375,88	31.335.856,63	Atos Potenciais Passivos	57.000.667,68	60.847.269,29
Garantias e Contragarantias Recebidas	5.061.148,73	4.225.272,65	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	29.249.226,15	27.110.582,98	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	3.717.063,29	3.717.063,29
Direitos Contratuais	1,00	1,00	Obrigações Contratuais	53.283.604,39	57.130.206,00
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>34.310.375,88</b>	<b>31.335.856,63</b>	<b>TOTAL</b>	<b>57.000.667,68</b>	<b>60.847.269,29</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-434.305.887,04</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-149.384.204,42</b>
Educação	-315.793,84
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-6.722.341,12
Previdência Social (RPPS)	-139.641.203,64
Dívida Pública	-2.970.814,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	265.948,94
<b>TOTAL</b>	<b>-583.690.091,46</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>185.099,31</b>	<b>92.380,29</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>729.635.481,35</b>	<b>426.494.033,41</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>545.460.343,72</b>	<b>227.313.659,82</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>185.099,31</b>	<b>92.708,29</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>184.175.137,63</b>	<b>199.180.373,59</b>
Educação	26.350,11		Educação	1.272.559,41	914.136,44
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	14.416,92	127.722.251,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	158.749,20	92.708,29	Previdência Social (RPPS)	182.878.345,00	70.506.995,00
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	-	<b>-328,00</b>	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	9.816,30	36.991,15
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>205.231.014,35</b>	<b>191.531.000,45</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>19.055.968,28</b>	<b>16.750.344,56</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	190.010.373,45	178.502.531,66	Resultantes da Execução Orçamentária	16.647.080,42	15.735.241,48
Repasso Recebido	173.363.293,03	162.767.290,18	Sub-repasso Concedido	16.647.080,42	15.735.241,48
Sub-repasso Recebido	16.647.080,42	15.735.241,48	Independentes da Execução Orçamentária	2.408.887,86	1.015.103,08
Independentes da Execução Orçamentária	15.220.640,90	13.028.468,79	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.184.311,79	866.209,63
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	13.332.035,73	11.835.829,71	Demais Transferências Concedidas	-	0,01
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.888.605,17	1.192.639,08	Movimento de Saldos Patrimoniais	224.576,07	148.893,44
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>596.493.957,65</b>	<b>299.868.743,37</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>80.778.562,43</b>	<b>67.576.001,97</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	39.784.879,38	37.029.566,45	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	61.538.748,44	57.550.572,41
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	556.442.533,97	262.556.988,79	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	19.176.744,06	9.560.429,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	68.368,34	133.294,69	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	63.069,93	463.486,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	198.175,96	148.893,44	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	1.514,00
Arrecadação de Outra Unidade	198.175,96	148.893,44	Demais Pagamentos	-	1.514,00
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>62.086.646,70</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>42.193.532,78</b>	<b>42.758.390,87</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	69.753.473,53	62.086.646,70	Caixa e Equivalentes de Caixa	42.193.532,78	42.758.390,87
<b>TOTAL</b>	<b>871.663.544,84</b>	<b>553.578.770,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>871.663.544,84</b>	<b>553.578.770,81</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO  
2022

PERÍODO  
PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO  
20/04/2022

PÁGINA  
1

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>309.938,00</b>	<b>309.938,00</b>	<b>185.099,31</b>	<b>-124.838,69</b>
<b>Receitas Tributárias</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>224.996,00</b>	<b>224.996,00</b>	<b>45.724,91</b>	<b>-179.271,09</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	224.996,00	224.996,00	45.724,91	-179.271,09
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>4.224,00</b>	<b>4.224,00</b>	<b>895,00</b>	<b>-3.329,00</b>
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>80.718,00</b>	<b>80.718,00</b>	<b>110.869,29</b>	<b>30.151,29</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	80.718,00	80.718,00	110.869,29	30.151,29
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>	-	-	<b>27.610,11</b>	<b>27.610,11</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	27.610,11	27.610,11
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<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>	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>309.938,00</b>	<b>309.938,00</b>	<b>185.099,31</b>	<b>-124.838,69</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>309.938,00</b>	<b>309.938,00</b>	<b>185.099,31</b>	<b>-124.838,69</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>729.450.382,04</b>	<b>729.450.382,04</b>
<b>TOTAL</b>	<b>309.938,00</b>	<b>309.938,00</b>	<b>729.635.481,35</b>	<b>729.325.543,35</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	-	-	-
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>800.925.141,00</b>	<b>800.925.141,00</b>	<b>729.447.415,43</b>	<b>173.192.947,38</b>	<b>133.408.068,00</b>	<b>71.477.725,57</b>
Pessoal e Encargos Sociais	699.412.969,00	699.412.969,00	695.203.213,00	158.966.814,27	123.583.857,14	4.209.756,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	101.512.172,00	101.512.172,00	34.244.202,43	14.226.133,11	9.824.210,86	67.267.969,57
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>12.029.044,00</b>	<b>12.029.044,00</b>	<b>188.065,92</b>	-	-	<b>11.840.978,08</b>
Investimentos	12.029.044,00	12.029.044,00	188.065,92	-	-	11.840.978,08
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>812.954.185,00</b>	<b>812.954.185,00</b>	<b>729.635.481,35</b>	<b>173.192.947,38</b>	<b>133.408.068,00</b>	<b>83.318.703,65</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>812.954.185,00</b>	<b>812.954.185,00</b>	<b>729.635.481,35</b>	<b>173.192.947,38</b>	<b>133.408.068,00</b>	<b>83.318.703,65</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>TOTAL</b>	<b>812.954.185,00</b>	<b>812.954.185,00</b>	<b>729.635.481,35</b>	<b>173.192.947,38</b>	<b>133.408.068,00</b>	<b>83.318.703,65</b>

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>11.696.705,38</b>	<b>25.609.187,99</b>	<b>21.654.538,50</b>	<b>17.015.068,32</b>	<b>100.446,25</b>	<b>20.190.378,80</b>
Pessoal e Encargos Sociais	761,88	-	-	-	-	761,88
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	11.695.943,50	25.609.187,99	21.654.538,50	17.015.068,32	100.446,25	20.189.616,92
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>3.243.672,36</b>	<b>8.162.870,03</b>	<b>2.738.853,74</b>	<b>2.161.675,74</b>	<b>6.877,13</b>	<b>9.237.989,52</b>
Investimentos	3.243.672,36	8.162.870,03	2.738.853,74	2.161.675,74	6.877,13	9.237.989,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>14.940.377,74</b>	<b>33.772.058,02</b>	<b>24.393.392,24</b>	<b>19.176.744,06</b>	<b>107.323,38</b>	<b>29.428.368,32</b>

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>122.050,65</b>	<b>61.527.991,44</b>	<b>61.524.657,44</b>	-	<b>125.384,65</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	59.192.047,42	59.192.047,42	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	122.050,65	2.335.944,02	2.332.610,02	-	125.384,65
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>210.083,15</b>	<b>53.671,38</b>	<b>14.091,00</b>	-	<b>249.663,53</b>
Investimentos	210.083,15	53.671,38	14.091,00	-	249.663,53
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>332.133,80</b>	<b>61.581.662,82</b>	<b>61.538.748,44</b>	-	<b>375.048,18</b>





EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>207.096.742,17</b>	<b>192.473.507,16</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>		
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>157.489,20</b>	<b>91.335,29</b>
Venda de Mercadorias	895,00	200,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	156.594,20	91.135,29
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>		<b>20,85</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	20,85
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>205.231.014,35</b>	<b>191.533.008,08</b>
Transferências Intragovernamentais	205.231.014,35	191.531.000,45
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	2.007,63
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>1.482.402,55</b>	<b>699.225,35</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.482.402,55	699.225,35
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>225.836,07</b>	<b>149.917,59</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIACIONES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	225.836,07	149.917,59
<b>VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>222.637.226,88</b>	<b>206.420.531,21</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>120.264.302,71</b>	<b>116.876.156,38</b>
Remuneração a Pessoal	93.973.090,52	90.921.735,48
Encargos Patronais	21.735.358,94	21.517.455,64
Benefícios a Pessoal	4.555.853,25	4.436.965,26
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>48.428.821,54</b>	<b>47.103.095,63</b>
Aposentadorias e Reformas	36.527.087,60	36.106.528,76
Pensões	10.414.429,70	9.485.519,99
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.487.304,24	1.511.046,88
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>24.789.448,26</b>	<b>19.711.162,38</b>
Uso de Material de Consumo	643.414,41	529.196,44
Serviços	21.890.149,44	16.955.056,97
Depreciação, Amortização e Exaustão	2.255.884,41	2.226.908,97
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>50,00</b>	<b>-</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	50,00	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>19.117.345,38</b>	<b>16.795.875,77</b>
Transferências Intragovernamentais	19.055.968,28	16.751.858,56
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	61.377,10	2.396,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	11.851,51
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	29.769,70
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>3.082.040,42</b>	<b>1.120.349,91</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	3.082.040,42	1.120.349,91
Desincorporação de Ativos	-	-



TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
<b>Tributárias</b>	<b>25.313,61</b>	<b>18.889,13</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.203,68	-
Contribuições	18.109,93	18.889,13
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>6.929.904,96</b>	<b>4.795.002,01</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	6.778.124,94	4.795.002,01
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	151.780,02	-
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-15.540.484,71</b>	<b>-13.947.024,05</b>

VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2022	2021



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 20/04/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

	2022	2021
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>-25.384.174,01</b>	<b>-18.765.772,26</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>205.682.657,96</b>	<b>191.905.568,87</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	45.724,91	70.042,15
<b>Receita Agropecuária</b>	895,00	200,00
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	110.869,29	21.093,14
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	27.610,11	1.045,00
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	205.497.558,65	191.813.188,58
Ingressos Extraorçamentários	68.368,34	133.294,69
Transferências Financeiras Recebidas	205.231.014,35	191.531.000,45
Arrecadação de Outra Unidade	198.175,96	148.893,44
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-231.066.831,97</b>	<b>-210.671.341,13</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-190.403.512,75</b>	<b>-172.173.692,87</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-193.200,00	-104.900,00
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-43.785.917,35	-42.077.906,09
Saúde	-16.708,88	-422.137,01
Trabalho	-	-
Educação	-143.188.501,34	-129.534.209,77
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-7.650,00	-34.540,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-27.874,35	-
Indústria	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

EMISSÃO 20/04/2022 PÁGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-3.183.660,83	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-21.544.281,01</b>	<b>-21.282.303,50</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-21.482.903,91	-21.268.055,99
Outras Transferências Concedidas	-61.377,10	-14.247,51
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-19.119.038,21</b>	<b>-17.215.344,76</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-63.069,93	-463.486,20
Transferências Financeiras Concedidas	-19.055.968,28	-16.750.344,56
Demais Pagamentos	-	-1.514,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-2.175.766,74</b>	<b>-562.483,57</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-2.175.766,74</b>	<b>-562.483,57</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-2.091.818,74	-562.483,57
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-83.948,00	-
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-27.559.940,75</b>	<b>-19.328.255,83</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>62.086.646,70</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>42.193.532,78</b>	<b>42.758.390,87</b>

## 2. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação - natureza de informação de controle (MCASP, 2018).

Os Ativos e Passivos são conceituados e segregados em Circulante e Não Circulante. No Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis.

Do total do Ativo 80,23% concentram-se no Ativo Não Circulante, onde o Imobilizado tem a maior representatividade. No primeiro trimestre do exercício de 2022, a UFCG apresentou um decréscimo de 5,45% do seu Ativo Total em relação ao exercício encerrado de 2021.

**Tabela 01 – Ativo - Composição.**

	(R\$)			
Ativo	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Ativo Circulante	67.404.097,71	87.522.294,92	- 22,99	19,77
Ativo Não Circulante	273.523.395,97	273.040.426,64	0,18	80,23
<b>Total</b>	<b>340.927.493,68</b>	<b>360.562.721,56</b>	<b>- 5,45</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

### 2.1. Ativo Circulante

O Ativo Circulante compreende as contas que satisfazem um dos seguintes critérios: (a) disponibilidade para realização imediata; ou (b) possui expectativa de realização até 12 (doze) meses da data da demonstração contábil. Os demais ativos devem ser classificados como Não Circulantes.

Caixa e Equivalentes de Caixa corresponde a 62,60% do Ativo Circulante, seguido de Créditos a Curto Prazo com 33,39% e, por último, Estoques apresentando um percentual de 4,01. A próxima tabela evidencia a composição do Ativo Circulante:



**Tabela 02 – Ativo Circulante – Composição.**

Ativo Circulante	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.193.532,78	69.753.473,53	- 39,51	62,60
Créditos a Curto Prazo	22.507.320,44	15.160.203,57	48,46	33,39
Estoques	2.703.244,49	2.608.617,82	3,63	4,01
<b>Total</b>	<b>67.404.097,71</b>	<b>87.522.294,92</b>	<b>- 22,99</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

### 2.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor de caixa e equivalentes de caixa representa os recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Ao final do primeiro trimestre do exercício de 2022, a referida conta somou a importância de R\$ 42.193.532,78 (Quarenta e dois milhões, cento e noventa e três mil, quinhentos e trinta e dois reais e setenta e oito centavos), representando uma variação negativa de 39,51% na comparação com o exercício findo de 2021.

É importante evidenciar que boa parte do saldo acima está comprometido com o pagamento da folha de pessoal e encargos sociais dela decorrentes, referente à competência 03/2022. Em que pese o pagamento da folha ter sido realizado no dia 31.03.2022, pela atual sistemática as ordens bancárias de folha de pessoal só são emitidas no dia útil imediatamente seguinte ao do efetivo pagamento. Na tabela a seguir apresentamos a sua segregação:

**Tabela 03 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição.**

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	4.506.069,03	8.242.542,20	- 45,33	10,68
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OP	37.687.463,75	61.510.931,33	- 38,73	89,32
<b>Total</b>	<b>42.193.532,78</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>- 39,51</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Houve um decréscimo de 39,51% na conta, no comparativo com o exercício encerrado em 2021.

A conta limite de saque com vinculação de pagamento representa disponibilidade imediata na conta única da UFCG. Já a conta limite de saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento (OP), representa saldo comprometido com pagamentos já realizados, aguardando a emissão de ordem bancária para quitação dos compromissos, fato devidamente explicado acima. A primeira representou ao final do período, 10,68% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda correspondeu a 89,32% do grupo.

### 2.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis até o término do exercício seguinte. O saldo dos Créditos a Curto Prazo é composto totalmente pela conta Demais Créditos e Valores que se refere basicamente aos adiantamentos relacionados ao processamento da folha de pagamentos, como 13º salário e férias a servidores, bem como de créditos a receber por cessão de pessoal a Estados e Municípios. O grupo tem participação de 33,39% do total do Ativo Circulante, sendo assim, o segundo maior participante.

Na comparação com o exercício encerrado de 2021, esse grupo apresentou uma variação positiva de 48,46%. Isto se deve em grande parte ao aumento nos montantes atinentes a adiantamentos relacionados à folha de pagamento, como salários e ordenados e adiantamentos de férias e 13º.

### 2.1.3. Estoques

Os estoques são compostos por materiais de consumo armazenados no Almoxarifado Central e nos Setoriais. Nas entradas os bens são avaliados pelo valor de aquisição, já nas saídas os estoques são mensurados pelo método do custo médio ponderado.

Em 31 de março de 2022, os bens em estoque totalizavam R\$ 2.703.244,49 (Dois milhões, setecentos e três mil, duzentos e quarenta e quatro reais e quarenta e nove centavos), representando 4,01% do Ativo Circulante. Observa-se um aumento de 3,63% na comparação com o exercício encerrado de 2021. Registra-se ainda, a redução nas aquisições de materiais de consumo, visto que devido a Pandemia do COVID-19, as aulas passaram a ser ministradas remotamente e a maior parte das atividades administrativas foram realizadas em *home office*.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

Na tabela a seguir não estão evidenciados os saldos em estoque do Hospital Universitário Júlio Bandeira (HUJB) e do Hospital Universitário Alcides Carneiro (HUAC), em razão de os referidos saldos terem sido transferidos para a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (EBSERH), conforme o disposto no acórdão Tribunal de Contas da União - TCU nº 2.983/2015. O HUAC já havia feito a transferência no exercício de 2019 e o HUJB efetuou a transferência no mês de maio de 2020.

Os centros que estão localizados na sede e não possuem saldos controlam seus estoques na Unidade Gestora – UG 158195 - SEDE. A tabela seguinte demonstra a composição dos estoques porUG:

**Tabela 04 – Estoques – Por UG – Composição.**

Unidade Gestora	(R\$)			
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
UG 158195 - SEDE	1.421.121,01	1.323.872,77	7,35	52,57
UG 150154 - CES	417.318,30	469.055,43	- 11,03	15,44
UG 158197 - CFP	279.633,32	259.502,04	- 7,76	10,34
UG 158301 - CCTA	216.422,87	192.105,02	12,66	8,01
UG 158198 - CCJS	168.338,12	142.187,13	18,39	6,23
UG 158199 - CSTR	139.910,61	158.351,06	- 11,65	5,17
UG 158401 - CDSA	60.500,26	63.544,37	- 4,79	2,24
<b>Total</b>	<b>2.703.244,49</b>	<b>2.608.617,82</b>	<b>3,63</b>	<b>100,00</b>

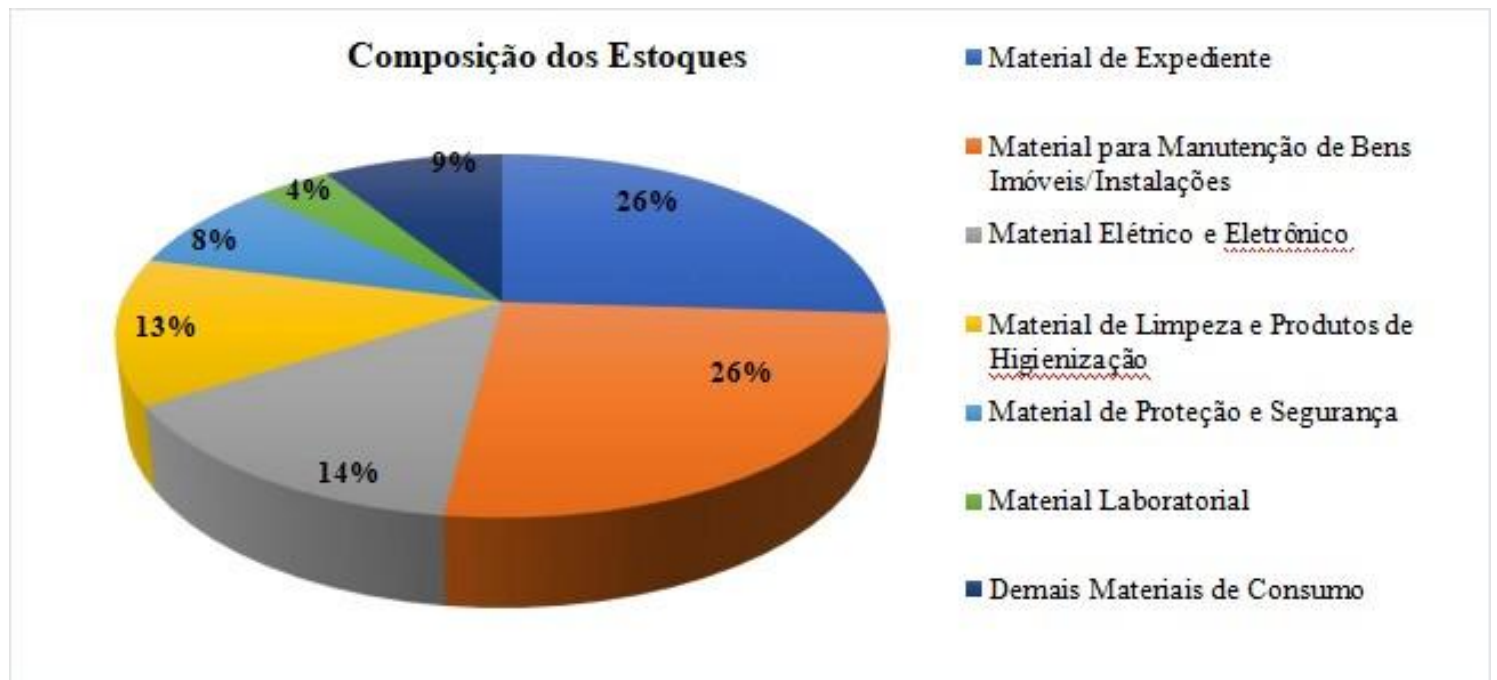
**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

No Ativo Circulante a variação de maior relevância em termos monetários foi verificada na UG 158195, cujo saldo representa 52,57% do total deste grupo. Essa mesma UG, em comparação com o exercício findo de 2021, teve variação positiva de 7,35%.

Neste sentido, destaca-se também a variação positiva de 18,39% da UG 158198 em relação ao exercício encerrado de 2021, sendo decorrente da movimentação usual de aquisição e consumo de materiais.

O gráfico a seguir, apresenta a composição dos estoques da UFCG no primeiro trimestre do exercício de 2022.

### Gráfico 1 – Composição dos Estoques.



Fonte: SIAFI, 2022.

## 2.2. Ativo Não Circulante

### 2.2.1. 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 a depreciação quando tiverem vida útil definida, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que os mesmos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) do período.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

Em 31/03/2022, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 273.235.653,28 (Duzentos e setenta e três milhões, duzentos e trinta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e três reais e vinte e oito centavos), resultando assim em uma variação positiva de 0,15% quando comparado com o saldo do exercício encerrado de 2021. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, do primeiro trimestre do exercício de 2022 em comparação com o saldo do exercício findo em 31/12/2021.

**Tabela 05 – Imobilizado – Composição.**

Imobilizado	(R\$)			
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
<b>Bens Móveis</b>	<b>119.323.341,47</b>	<b>119.097.621,14</b>	0,19	
(+) Valor Bruto Contábil	188.166.022,86	185.707.379,74	1,32	68,87
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-68.842.681,39	-66.609.758,60	3,35	- 25,20
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
<b>Bens Imóveis</b>	<b>153.912.311,81</b>	<b>153.738.395,81</b>	0,11	
(+) Valor Bruto Contábil	156.410.606,60	156.214.343,98	0,13	57,24
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.498.294,79	-2.475.948,17	0,90	- 0,91
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>273.235.653,28</b>	<b>272.836.016,95</b>	<b>0,15</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Como se pode observar, os Bens Móveis representam 43,67% do total do Imobilizado, por outro lado os Bens Imóveis correspondem a 56,33%, deduzidos da depreciação. Constata-se também que não houve mudança significativa na composição dos Bens em tela.

### 2.2.1.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFCG, ao final do primeiro trimestre do exercício de 2022, totalizaram R\$ 119.323.341,47 (Cento e dezenove milhões, trezentos e vinte e três mil, trezentos e quarenta e um reais e quarenta e sete centavos). Da análise, constata-se uma variação positiva correspondente a 0,19% em comparação com o ano findo de 2021. Essa variação foi provocada em grande parte pela

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

conta Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que teve um aumento de 1,24% e de Bens de Informática com 2,37% em cotejo com o exercício encerrado de 2022.

Dos Bens Móveis registrados no órgão neste primeiro trimestre do exercício de 2022, destaca-se que o maior montante refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, correspondendo a um percentual de 71,20% de participação no grupo.

A tabela a seguir apresenta as várias contas contábeis em que os Bens Móveis estão distribuídos, eo seu respectivo detalhamento:

**Tabela 06 – Bens Móveis – Composição.**

	(R\$)			
Bens Móveis	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	84.952.085,69	83.911.493,81	1,24	71,20
Móveis e Utensílios	37.592.489,72	37.629.801,84	- 0,10	31,50
Bens de Informática	37.981.365,27	37.100.731,73	2,37	31,83
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.559.267,39	13.537.703,75	0,16	11,36
Veículos	12.795.121,11	12.791.954,93	0,02	10,72
Demais Bens Móveis	1.285.693,68	735.693,68	74,76	1,08
(-) Depreciação Acumulada	-68.842.681,39	-66.609.758,60	3,35	- 57,69
<b>Total</b>	<b>119.323.341,47</b>	<b>119.097.621,14</b>	<b>0,19</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Praticamente em todos os grupos houve variação mínima no comparativo com o saldo em 31/12/2021, decorrente principalmente de poucas aquisições ou alienações no trimestre em análise.

### **2.2.1.2. Bens Imóveis**

No primeiro trimestre do exercício de 2022, os Bens Imóveis totalizaram um valor de R\$ 153.912.311,81 (Cento e cinquenta e três milhões, novecentos e doze mil, trezentos e onze reais e oitenta e um centavos), que equivale a soma de todos os Bens Imóveis sem a depreciação, e estão



distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 07 – Bens Imóveis – Composição.**

Bens Imóveis	(R\$)			
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	61.549.868,72	61.549.868,72	-	39,99
Bens Imóveis em Andamento	91.090.604,25	90.894.341,63	0,22	59,18
Instalações	2.965.058,48	2.965.058,48	-	1,93
Demais Bens Imóveis	805.075,15	805.075,15	-	0,52
(-) Depreciação Acumulada	-2.498.294,79	-2.475.948,17	0,90	- 1,62
<b>Total</b>	<b>153.912.311,81</b>	<b>153.738.395,81</b>	<b>0,11</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Verifica-se um ínfimo aumento de 0,11% no primeiro trimestre do exercício de 2022 na comparação com o ano findo de 2021. Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 59,18% de todos os Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial. Essa conta é composta por saldo de obras já finalizadas e de obras que estão sendo realizadas. A baixa contábil das obras concluídas foi iniciada no final do exercício de 2018. Os registros das baixas são realizados no SIAFI e inseridas no SPIUNET.

Os registros no SPIUNET não vêm sendo realizados pela instituição. Em 04.12.2018 foi encaminhado o processo nº 23096.020752/18-76 à Prefeitura Universitária, setor responsável pela gestão dos bens imóveis solicitando providências. Em 23/12/2019 a solicitação foi reiterada através do processo SEI nº 23096.043281/2019-97. Houve nova reiteração em 28/12/2021 com cópia para a Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira (PRGAF).

A tabela a seguir visa apresentar a composição do Subgrupo Bens de Uso Especial:

**Tabela 08 - Bens de Uso Especial – Composição.**

Bens de Uso Especial	31/03/2022	31/12/2021	(R\$)	
			AH (%)	AV (%)
Fazendas, Parques e Reservas	496.800,00	496.800,00	-	0,81
Terrenos, Glebas	15.132.682,59	15.132.682,59	-	24,59
Imóveis de Uso Educacional	42.945.868,36	42.945.868,36	-	69,77
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	2.974.517,77	2.974.517,77	-	4,83
<b>Total</b>	<b>61.549.868,72</b>	<b>61.549.868,72</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Em análise, os Bens de Uso Especial não apresentaram alteração em comparação com o exercício encerrado em 2021, sendo mais relevante, na composição do patrimônio imobiliário, os Imóveis de Uso Educacional, representando 69,77%. O que se justifica pela atividade desenvolvida pela entidade.

#### **(a.1) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas Autarquias e Fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, macrofunção 02.03.30, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### **(a.2) Reavaliação**

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

### **(a.3) Redução ao valor recuperável de ativos – Impairment**

A UFCG não está realizando testes de redução ao valor recuperável e/ou reavaliação de imobilizado por não dispor de recursos humanos e materiais suficientes para tal.

### **(a.4) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e bens móveis**

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para 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.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

### **(a.5) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET**

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUNET.

O SPIUNET é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUNET sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$ , onde:

Kd = coeficiente de depreciação n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

### **2.2.2. 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 e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável.

A entidade não gerou ativos intangíveis internamente nem obteve os referidos tipos de ativos a título gratuito. Ativos intangíveis com vida útil definida foram amortizados utilizando o método de cálculo das quotas constantes.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, de acordo com a macrofunção 02.03.30 da STN. O órgão não vem realizando anualmente os testes em relação a perdas por redução ao valor recuperável, em razão de estarem num estágio incipiente na administração pública.

Em 31/03/2022, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 287.742,69 (Duzentos e oitenta e sete mil, setecentos e quarenta e dois reais e sessenta e nove centavos) relacionado ao Subgrupo Intangível. Na próxima tabela, é apresentada a composição desse Subgrupo, para o primeiro trimestre do exercício de 2022 na comparação com o exercício encerrado de 2021.

**Tabela 09 – Intangível – Composição.**

Intangível	(R\$)			
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	7.384,00	7.384,00	-	2,57
Software com Vida Útil Indefinida	286.102,69	202.154,69	41,53	99,43
(-) Amortização Acumulada	-5.744,00	-5.129,00	11,99	-2,00
<b>Total</b>	<b>287.742,69</b>	<b>204.409,69</b>	<b>40,77</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Os softwares são segregados em razão do disposto na macrofunção 02.03.30 da STN. Os com vida útil definida são aqueles que possuem licença de uso com prazo determinado, enquanto os com vida útil indefinida referem-se aos que têm garantias perpétuas.

Da análise da tabela 09, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com Vida Útil Indefinida, equivalendo a 99,43% do valor bruto do grupo dos Intangíveis, que não apresentaram evolução em relação ao exercício encerrado de 2021.

### 2.3. Passivo Exigível

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade (MCASP, 2018).

**Tabela 10 – Passivo Exigível - Composição.**

Passivo Exigível	(R\$)			
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	115.920.228,06	119.992.185,78	-3,39	99,74
Passivo Não Circulante	302.074,75	302.074,75	-	0,26
<b>Total</b>	<b>116.222.302,81</b>	<b>120.294.260,53</b>	<b>-3,38</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Do total do Passivo Exigível 99,74% concentram-se no Passivo Circulante. Observa-se ainda, um decréscimo de 3,39% do Passivo Exigível no trimestre em análise, na comparação com o



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022  
exercício encerrado de 2022.

### 2.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Este grupo apresentou um saldo de R\$ 48.431.108,62 (Quarenta e oito milhões, quatrocentos e trinta e um mil, cento e oito reais e sessenta e dois centavos), cuja participação no grupo do Passivo Circulante corresponde a 41,78%. A tabela a seguir, apresenta a composição detalhada do grupo.

**Tabela 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição.**

	(R\$)			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Salários, remunerações e benefícios	31.219.506,62	54.841.406,61	-43,07	64,46
Férias	1.909.785,30	1.529.052,55	24,90	3,94
Precatórios de pessoal	4.368.214,26	4.267.166,29	2,37	9,02
Demais obrigações trabalhistas	10.933.602,44	590.087,19	1.752,88	22,58
<b>Total</b>	<b>48.431.108,62</b>	<b>61.227.712,64</b>	<b>-20,90</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Como se depreende da tabela acima, o montante percentual mais representativo de 64,46% é o de salários, remunerações e benefícios, que se referem à folha de pessoal do mês de março de 2022, cujas ordens bancárias só foram emitidas no primeiro dia útil de abril de 2022, conforme sistemática explicada no item 2.1.1.

### 2.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/03/2022, a UFCG apresentou um saldo em aberto de R\$ 5.195.910,98 (Cinco milhões, cento e noventa e cinco mil, novecentos e dez reais e noventa e oito centavos), relativo a contas a pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo sua totalidade referente a credores nacionais, não havendo, na data base apresentada, dívida com credores estrangeiros, nem dívidas de longo prazo. A seguir, apresenta-se tabela contendo as informações referentes aos dados relacionados acima:



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

**Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Composição.**

	(R\$)			
<b>Fornecedores e Contas a Pagar</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Nacionais	5.195.910,98	379.476,11	1.269,23	100,00
Estrangeiros	0,00	0,00	-	-
<b>Total</b>	<b>5.195.910,98</b>	<b>379.476,11</b>	<b>1.269,23</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

No comparativo com o ano encerrado de 2021, houve um aumento de 1.269,23% deste saldo. Os valores estão registrados no SIAFI, ou seja, estão liquidados contabilmente, pendentes de pagamento e tal fato se deve ao registro por competência, referente aos contratos assumidos, em cumprimento ao disposto na Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, expedida pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN. Apresentamos a tabela com a composição por UG contratante com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, na data base de 31.03.2022.

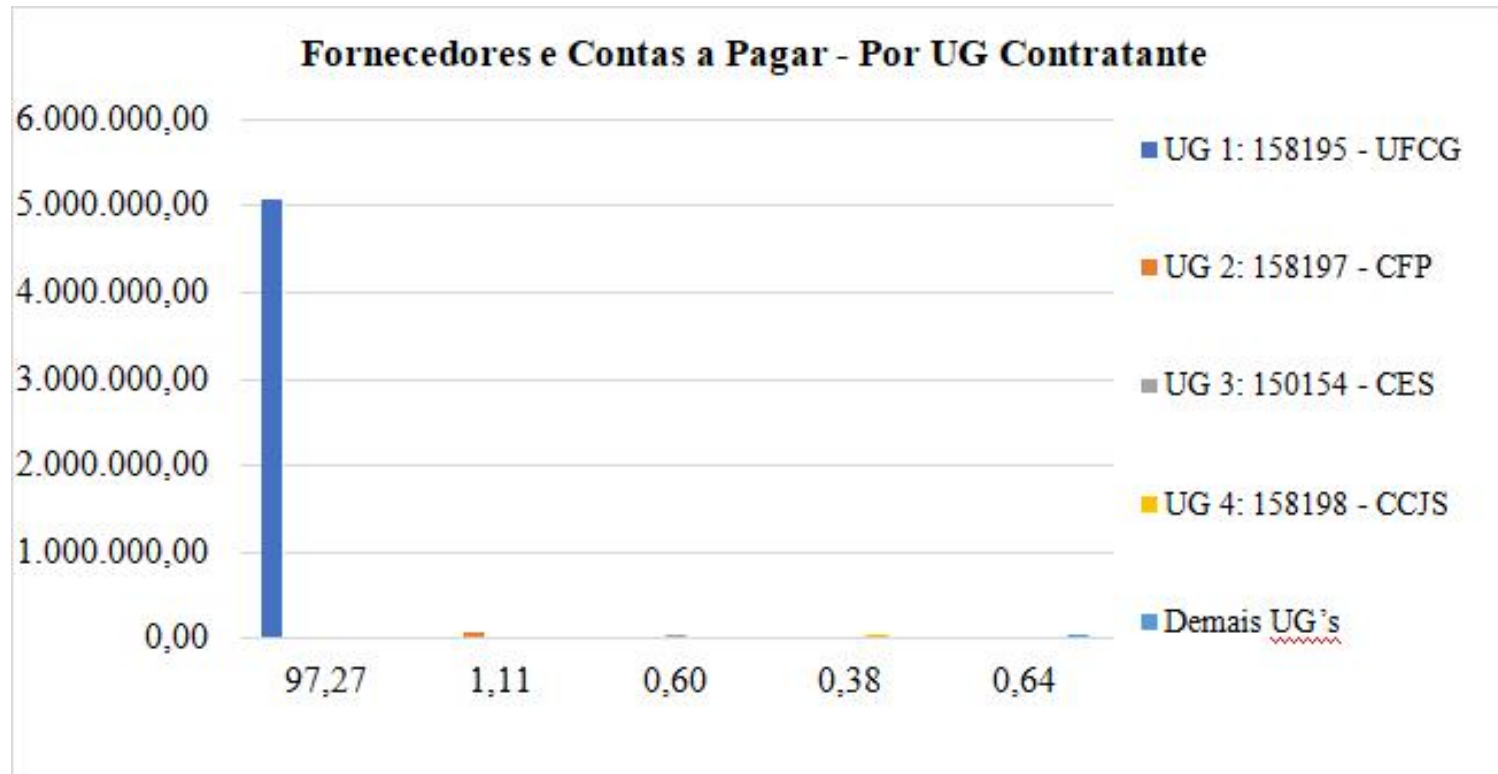
**Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Por UG Contratante.**

	(R\$)	
<b>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por UG</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>AV (%)</b>
UG 1: 158195 - UFCG	5.054.305,60	97,27
UG 2: 158197 - CFP	57.457,64	1,11
UG 3: 150154 - CES	31.386,23	0,60
UG 4: 158198 - CCJS	19.678,70	0,38
Demais UG's	33.082,81	0,64
<b>Total</b>	<b>5.195.910,98</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2022.

Verifica-se que a UG 158195 - UFCG é responsável por 97,27% do total dos Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

**Gráfico 02 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante.**



Fonte: SIAFI, 2022.

Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 04 (quatro) fornecedores contratados pelo órgão, com os valores mais significativos em aberto, relativo ao período de 31.03.2022.

**Tabela 14 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor.**

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Fornecedor	31/03/2022	(R\$)
		AV (%)
A: 10.446.347.0001-16 - Força Alerta Seg. e Vig. Patrimonial Ltda.	1.562.597,46	30,07
B: 04.427.309.0001-13 - Alerta Serviços Eireli	808.186,26	15,56
C: 08.243.787.0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli	531.718,54	10,23
D: 04.008.185/0003-01 - Interfort Segurança de Valores Ltda.	455.476,12	8,77
E: Demais Fornecedores	1.837.932,60	35,37
<b>Total</b>	<b>5.195.910,98</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

Os credores acima mencionados representam 64,63% do total a ser pago e estão registrados na conta 21311.04.00 – Credores Nacionais a Curto Prazo. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (a) **Fornecedor A – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, nos campi de Campina Grande e Sousa, conforme Contratos n.os 012/2018 e 016/2019;
- (b) **Fornecedor B – Alerta Serviços Eireli:** Prestação de serviços continuados de portaria, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, no campus de Campina Grande, conforme Contrato n. 036/2020, bem como, a prestação de serviços continuados de apoio administrativo, com fornecimento de materiais, ferramentas, equipamentos e EPIs para atender ao campus de Sousa, conforme Contrato n. 038/2020 e a prestação dos serviços de limpeza e conservação com fornecimento de todos os saneantes domissanitários, equipamentos, utensílios, ferramentas, uniformes e equipamentos de proteção individual, no campus de Campina Grande, conforme Contrato n. 004/2021;
- (c) **Fornecedor C – Suprema Empreendimentos Eireli:** Prestação de serviços continuados de apoio administrativo com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva e fornecimento de insumos, mediante regime de empreitada por preço unitário, nos campi de Cuité e Campina Grande, conforme Contratos n.os 011/2018, 022/2019, 023/2019 e 024/2019, bem como, a prestação de serviços continuados de Portaria, nos campi de Cuité, Patos, Pombal, Sousa e Sumé, conforme Contratos n.os 011/2019, 012/2019, 013/2019, 014/2019 e 015/2019; e
- (d) **Fornecedor D – Interfort Segurança de Valores Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, nos campi de Cuité, Patos, Pombal e Sumé, conforme Contratos n.os 006/2020, 007/2020, 008/2020 e 009/2020.

## 2.4. Patrimônio Líquido

A situação patrimonial líquida é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo (MCASP, 2018).

#### 2.4.1. Resultados Acumulados

Este grupo é composto pelo resultado do exercício, resultados de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores. A apuração do resultado do exercício é efetuada no exercício com base na diferença do saldo nas contas das classes 1 - Ativo e 2 – Passivo, assim como na diferença do resultado do exercício evidenciado mediante o confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD), apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais. Segue a composição do Patrimônio Líquido detalhada na tabela abaixo.

**Tabela 15 – Patrimônio Líquido – Composição.**

				(R\$)
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Resultado do Exercício	-15.540.484,71	14.081.185,48	-210,36	-6,92
Resultados de Exercícios Anteriores	240.268.461,03	225.079.656,50	6,75	106,93
Ajustes de Exercícios Anteriores	-22.785,45	1.107.619,05	-102,06	-0,01
<b>Total</b>	<b>224.705.190,87</b>	<b>240.268.461,03</b>	<b>-6,48</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

No primeiro trimestre do exercício de 2022, a entidade apresentou um déficit de R\$ 15.540.484,71 (Quinze milhões, quinhentos e quarenta mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e setenta e um centavos).

#### 2.5. Obrigações Contratuais

Os controles de atos potenciais ativos e passivos são realizados nas classes 7 e 8 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Atos potenciais ativos são os atos e fatos que possam vir a aumentar o ativo ou diminuir o passivo da entidade governamental e são registrados nas contas 7.1.1.0.0.00.00 e 8.1.1.0.0.00.00. Os atos potenciais passivos são os atos e fatos que possam vir a aumentar o passivo ou diminuir o ativo da entidade governamental e são registrados nas



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

contas 7.1.2.0.0.00.00 e 8.1.2.0.0.00.00. Dessa forma, os controles de atos potenciais ativos e passivos não são contrapartida um do outro e, pela metodologia do PCASP, em regra, não terão o mesmo saldo. Na classe 8, deve-se observar o que foi executado e o que ainda está por se executar (MCASP, 2018).

Em 31/03/2022, havia um saldo de R\$ 53.283.604,39 (Cinquenta e três milhões, duzentos e oitenta e três mil, seiscentos e quatro reais e trinta e nove centavos), referentes às parcelas de contratos em execução. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, conforme a natureza dos respectivos contratos:

**Tabela 16 – Obrigações Contratuais.**

Produtos e Serviços	Z(R\$)			
	31/03/2022	31/12/2021	AH (%)	AV (%)
Serviços	48.285.207,51	53.220.478,59	-9,27	90,62
Fornecimento de Bens	4.886.280,68	3.756.094,99	30,09	9,17
Aluguéis	112.116,20	153.632,42	-27,02	0,21
Seguros	0,00	0,00	-	-
<b>Total</b>	<b>53.283.604,39</b>	<b>57.130.206,00</b>	<b>-6,73</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços, principalmente, serviços terceirizados de limpeza, vigilância, portaria e apoio administrativo para atender a todos os campi da instituição, e que representam 90,62% do total das obrigações assumidas até 31 de março de 2022. Ressalta-se que as obrigações são assumidas à medida que há liquidação da despesa e não com base nos saldos contratuais, visto que estes são atos potenciais. Outras obrigações contratuais em destaque são as decorrentes de fornecimentos de bens, representando 9,17% das contratações, sendo a maior parte composta de gêneros alimentícios.

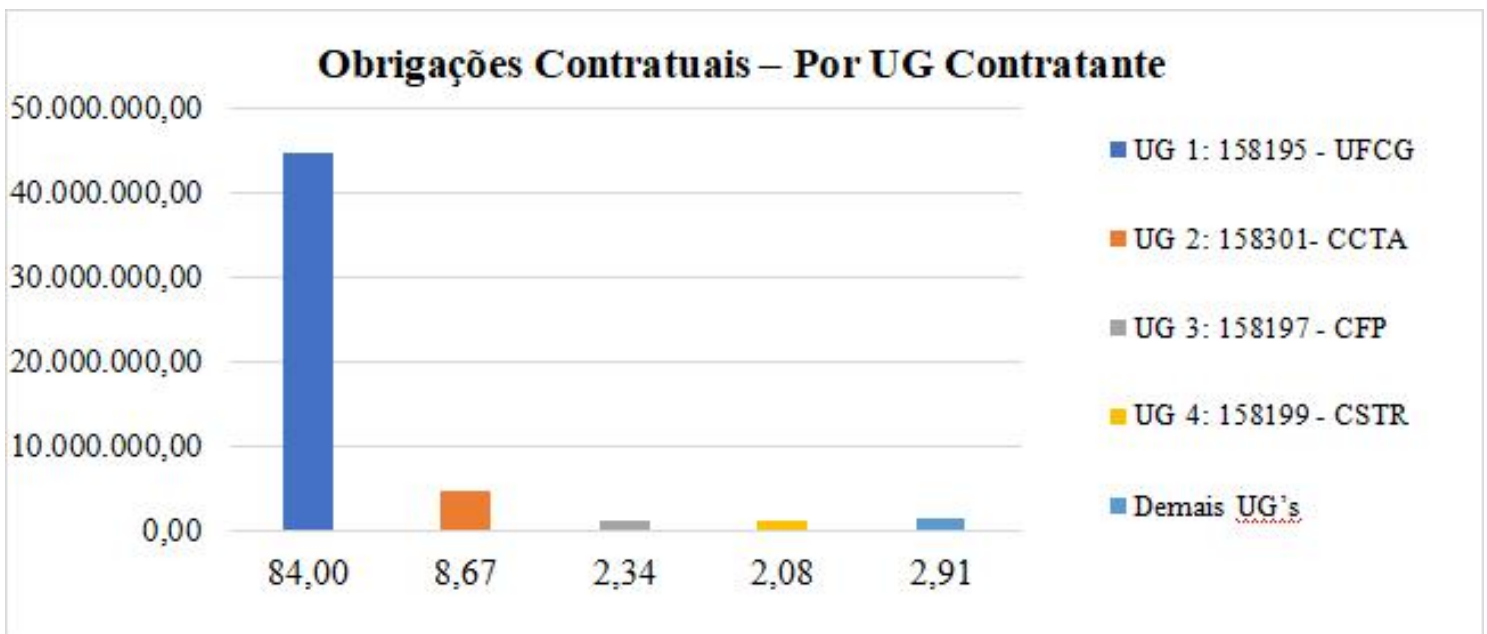
**Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.**

Unidade Gestora	(R\$)	
	31/03/2022	AV (%)
UG 1: 158195 - UFCG	44.757.591,58	84,00
UG 2: 158301- CCTA	4.619.160,05	8,67
UG 3: 158197 - CFP	1.244.588,79	2,34
UG 4: 158199 - CSTR	1.110.439,28	2,08
Demais UG's	1.551.824,69	2,91
<b>Total</b>	<b>53.283.604,39</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

A tabela a acima apresenta a composição destes valores por UG contratante, constata-se que a UG1: 158195 – UFCG, UG 2: 158301 – CCTA, UG 3: 158197 – CFP e UG 4: 158199 – CSTR são responsáveis por 97,09% do total contratado pelo órgão.

**Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.**



Fonte: SIAFI, 2022.

Na continuação, a tabela seguir, apresenta os 04 (quatro) contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, no final do exercício em foco:

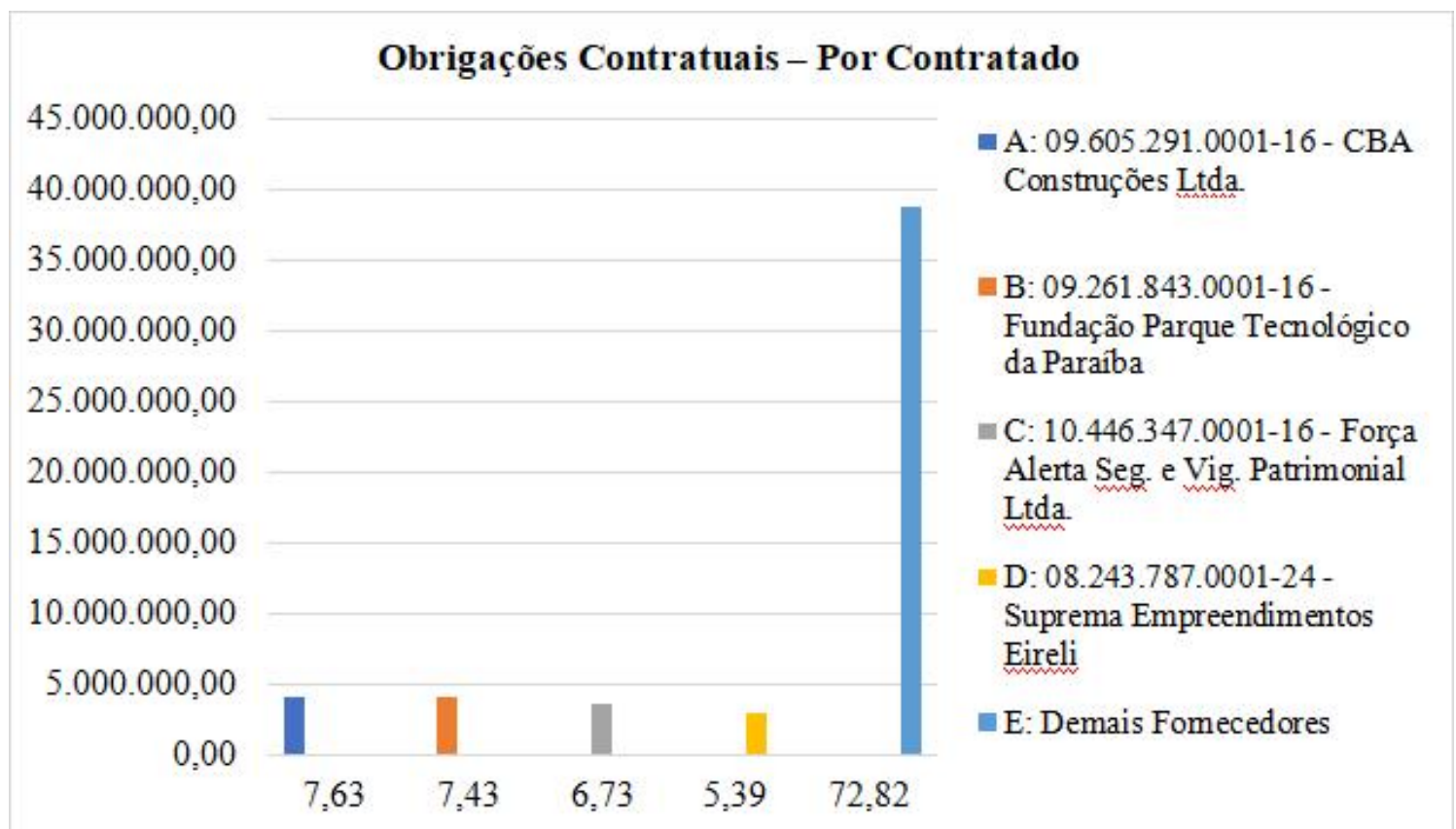


**Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.**

<b>Contratado</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>(R\$)</b> <b>AV (%)</b>
A: 09.605.291.0001-16 - CBA Construções Ltda.	4.063.845,32	7,63
B: 09.261.843.0001-16 - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	3.957.754,00	7,43
C: 10.446.347.0001-16 - Força Alerta Seg. e Vig. Patrimonial Ltda.	3.589.059,71	6,73
D: 08.243.787.0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli	2.872.682,26	5,39
E: Demais Fornecedores	38.800.263,10	72,82
<b>Total</b>	<b>53.283.604,39</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

**Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.**



Fonte: SIAFI, 2022.

Os contratados de A até D representam 27,18% do total contratado. Segue abaixo detalhes sobre os objetos contratuais dos 04 (quatro) principais contratados da UFCG:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

- (a) **Fornecedor A – CBA Construções Ltda.:** Contratação para a construção do prédio com cerca de proteção e acesso pavimentado da Usina Piloto do CCTA, campus de Pombal, conforme Contrato nº001/2019, bem como, a contratação de serviços de manutenção predial civil para as edificações sobresponsabilidade do Campus de Pombal, conforme Contrato nº 003/2019;
- (b) **Fornecedor B – Fundação Parque Tecnológico da Paraíba:** Prestação de serviços para Gestão Administrativa e Financeira na execução do Projeto - Capacitação técnica e elaboração da minuta dos planos de saneamento básico dos municípios selecionados no estado da Paraíba, conforme Portaria nº 3.322 de 28/05/2018, e conforme Termo de Referência para elaboração de Planos Municipais de Saneamento Básico da FUNASA/2018, conforme Contrato nº 033/2019.
- (c) **Fornecedor C – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 016/2019; e
- (b) **Fornecedor D – Suprema Empreendimentos Eireli:** Prestação de serviços continuados de apoio administrativo com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva e fornecimento de insumos, mediante regime de empreitada por preço unitário, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 023/2019.

O quadro a seguir, descreve a Vigência Contratual e o respectivo Termo Aditivo dos contratos elencados acima:

### Quadro 01 – Vigência Contratual.

Contratado	Nº Contrato	Vigência Contratual	Termo Aditivo
CBA Construções Ltda.	001/2019	08/03/2021 até 08/03/2022	3º
CBA Construções Ltda.	003/2019	18/12/2021 até 18/12/2022	3º
Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.	016/2019	01/07/2021 até 01/07/2022	2º
Suprema Empreendimentos Eireli	023/2019	18/10/2021 até 18/10/2022	2º
Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	033/2019	31/12/2019 até 31/12/2023	–

Fonte: SIAFI, 2019, 2020, 2021 e 2022.

## 3. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que setransferem para o início do exercício seguinte (MCASP, 2018).

### 3.1. Ingressos

#### 3.1.1. Receitas Orçamentárias

A entidade arrecadou diretamente até o final do primeiro trimestre do exercício de 2022 a importância de R\$ 185.099,31 (Cento e oitenta e cinco mil, noventa e nove reais e trinta e um centavos), o que perfaz um percentual de 0,02% em relação aos ingressos totais. Essa arrecadação demonstra a incapacidade da instituição em arrecadar receita própria visando financiar suas atividades, sendo a entidade mantida, essencialmente, por transferências financeiras recebidas da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento (SPO) do Ministério da Educação. A arrecadação direta da Instituição está evidenciada no Balanço Orçamentário, item 4.1.1 - Receitas Correntes, bem como na Demonstração dos Fluxos de Caixa, Tabela 34 – Ingressos, subgrupo Receitas Derivadas e Originárias. Houve um acréscimo de 100,36% de receita própria arrecadada em relação ao mesmo período de 2021.

### 3.1.2. Transferências Recebidas

Dentre os recursos recebidos a título de transferências, o valor mais significativo soma a importância de R\$ 173.363.293,03 (Cento e setenta e três milhões, trezentos e sessenta e três mil, duzentos e noventa e três reais e três centavos), repassado pela SPO-MEC. O referido recebimento está contabilizado na conta contábil 45112.02.00 – Repasse recebido. Fazem parte também das transferências recebidas, os valores repassados para pagamento de Restos a Pagar e movimentação de saldos patrimoniais, devidamente contabilizados nas contas 45122.01.00 - Transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar (RP) e 45122.03.00 - Movimentações de saldos patrimoniais. As transferências aqui tratadas estão destacadas também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, item 6.1.1– Ingressos. O total de transferências recebidas apresentou uma pequena elevação de 7,15% em cotejo com o ano de 2021, conforme demonstra a tabela abaixo:

**Tabela 19 – Transferências Financeiras Recebidas – Composição.**

<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>(R\$) AH (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>190.010.373,45</b>	<b>178.502.531,66</b>	<b>6,45</b>
Repasse Recebido	173.363.293,03	162.767.290,18	6,51
Sub-repasse Recebido	16.647.080,42	15.735.241,48	5,79
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>15.220.640,90</b>	<b>13.028.468,79</b>	<b>16,83</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	13.332.035,73	11.835.829,71	12,64
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.888.605,17	1.192.639,08	58,36
<b>Total</b>	<b>205.231.014,35</b>	<b>191.531.000,45</b>	<b>7,15</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

### 3.1.3. Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários são representados basicamente por Restos a Pagar inscritos e reinscritos ao final do primeiro trimestre do exercício de 2022, com destaque para os Restos a Pagar Processados que totalizaram R\$ 39.784.879,38 (Trinta e nove milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e setenta e nove reais e trinta e oito centavos). Tanto a definição



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

como detalhes da execução dos Restos a Pagar constam no item 4.2.3.

## 3.2. Dispêndios

### 3.2.1. Despesas Orçamentárias

No exercício em análise as despesas orçamentárias representaram 83,71% do total dos dispêndios da entidade. Das transferências concedidas destacamos os sub-repasses para as UG's da instituição, que representam 87,36% das transferências totais e estão contabilizados na conta 35112.03.00 – Sub-repasso concedido. Houve também transferência de recursos para as UG's mencionadas, visando o pagamento de Restos a Pagar e saldos patrimoniais, registrados respectivamente nas contas 35122.01.00 - Transferências concedidas para pagamento de RP e 35122.03.00 - Movimento de saldos patrimoniais. O total de transferências concedidas apresentou um aumento de 13,76% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme evidencia a tabela a seguir:

**Tabela 20 – Transferências Financeiras Concedidas – Composição.**

			(R\$)
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>16.647.080,42</b>	<b>15.735.241,48</b>	<b>5,79</b>
Sub-repasso Concedido	16.647.080,42	15.735.241,48	5,79
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>2.408.887,86</b>	<b>1.015.103,08</b>	<b>137,30</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.184.311,79	866.209,63	152,17
Demais Transferências Concedidas	0,00	0,01	-100,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	224.576,07	148.893,44	50,83
<b>Total</b>	<b>19.055.968,28</b>	<b>16.750.344,56</b>	<b>13,76</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

A UG 158196 foi a que recebeu o maior aporte de recursos transferidos até o final do primeiro trimestre do exercício em análise, um total R\$ 16.406.289,30 (Dezesseis milhões, quatrocentos e seis mil, duzentos e oitenta e nove reais e trinta centavos). Isso justifica-se pelo fato de a citada UG ser unidade pagadora da folha de pessoal. Na tabela abaixo evidenciamos o montante dos sub-repasses efetuados por UG:

**Tabela 21 – Sub-repasses Concedidos – Por UG.**

Unidade Gestora	(R\$)	
	31/03/2022	AV (%)
UG 158196 - HUAC	16.406.289,30	98,55
UG 158197 - CFP	156.963,48	0,94
UG 158301 - CCTA	29.730,15	0,18
UG 158198 - CCJS	28.528,31	0,17
UG 150154 - CES	11.405,84	0,07
UG 158199 - CSTR	10.905,63	0,07
UG 158401 - CDSA	3.257,71	0,02
<b>Total</b>	<b>16.647.080,42</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

### 3.2.2. Pagamentos Extraorçamentários

No que tange aos pagamentos extraorçamentários, boa parte corresponde a Restos a Pagar, com destaque para os Restos a Pagar processados, que representam 76,18% do referido subgrupo.

### 3.2.3. Saldo para o Exercício Seguinte

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício, objeto de análise, apresentou saldo de R\$ 42.193.532,78 (Quarenta e dois milhões, cento e noventa e três mil, quinhentos e trinta e dois reais e setenta e oito centavos), havendo uma diminuição de 1,32% em relação ao primeiro trimestre do exercício de 2021. Essa diminuição está explicada no item 6.4 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**Tabela 22 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição.**

Caixa e Equivalentes de Caixa	(R\$)		
	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.193.532,78	42.758.390,87	-1,32
<b>Total</b>	<b>42.193.532,78</b>	<b>42.758.390,87</b>	<b>-1,32</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.



## **4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação (MCASP, 2018).

### **4.1. Execução das Receitas**

#### **4.1.1. Receitas Correntes**

Cabe explicar que as colunas de previsão inicial/atualizada da receita conterão apenas as receitas próprias, ou seja, aquelas arrecadadas diretamente pelo órgão. Os valores relativos aos repasses de créditos pela SPO/MEC ou por outros órgãos, não são mais evidenciados no Balanço Orçamentário desde 2011, quando houve a modificação desse demonstrativo pela STN. A justificativa para a retirada da movimentação de créditos do Balanço Orçamentário foi a de que “crédito” e “dotação” não são sinônimos. Crédito corresponde aos valores fixados na Lei Orçamentária Anual – LOA, enquanto dotação corresponde aos valores movimentados pela execução orçamentária.

O total das receitas próprias arrecadadas pela instituição até o final do trimestre em análise importou em R\$ 185.099,31 (Cento e oitenta e cinco mil, noventa e nove reais e trinta e um centavos), o que representou insuficiência de arrecadação de R\$ 124.838,69 (Cento e vinte e quatro mil, oitocentos e trinta e oito reais e sessenta e nove centavos). Tal insuficiência de arrecadação poderá ser alterada até o final do exercício em curso, uma vez que ainda teremos três trimestres a analisar. Esse fato justifica-se em razão da metodologia utilizada pelo Governo Federal para elaborar o orçamento anual, que considera uma série histórica dos últimos orçamentos aprovados, o que na prática distorce os resultados por não considerar a influência dos fatos sazonais. Essa retração foi explicada no item 3.1.1– Receitas Orçamentárias. O grupo onde verificou-se o maior ingresso de recursos foi o de Receitas Patrimoniais, perfazendo R\$ 224.996,00 (Duzentos e vinte e quatro mil, novecentos e noventa e seis reais), o que representa 72,59% dos ingressos. Esse montante arrecadado é decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que exercem suas atividades nas instalações pertencentes à UFCG, a exemplo de bancos, entidades sem fins lucrativos, lanchonetes, e etc. O segundo grupo que mais arrecadou foi

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

o de Receita de Serviços, com R\$ 80.718,00 (Oitenta mil, setecentos e dezoito reais), totalizando 26,04%.

**Tabela 23 – Receitas Realizadas – Composição.**

	(R\$)			
Receitas Realizadas	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)	AV (%)
Receita patrimonial	45.724,91	70.042,15	-34,72	24,70
Exploração do patrimônio imobiliário	45.724,91	70.042,15	-	-
Receita agropecuária	895,00	200,00	347,50	0,48
Receita agropecuária	895,00	200,00	-	-
Receita de serviços	110.869,29	21.093,14	425,62	59,90
Serviços administrativos e comerciais gerais	110.869,29	21.093,14	-	-
Transferências correntes	27.610,11	1.045,00	2.542,12	14,92
Indenizações, restituições e ressarcimentos	81.377,63	1.045,00	-	-
<b>Total</b>	<b>185.099,31</b>	<b>92.380,29</b>	<b>100,37</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

**Tabela 24 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização.**

	(R\$)			
Previsão x Realização	PREVISTA	REALIZADA	SALDO	(%)
Receitas correntes	309.938,00	185.099,31	-124.838,69	-40,28
<b>Total</b>	<b>309.938,00</b>	<b>185.099,31</b>	<b>-124.838,69</b>	<b>-40,28</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Analisando a tabela acima verificamos que a arrecadação realizada representa 40,28% aquém do previsto. Essa insuficiência na arrecadação devidamente explicada no item 4.1.1.

## 4.2. Execução das Despesas

### 4.2.1. Despesas Correntes

Até o final do trimestre em questão o total das despesas correntes empenhadas somou a importância de R\$ 729.447.415,43 (Setecentos e vinte e nove milhões, quatrocentos e quarenta e

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

sete mil, quatrocentos e quinze reais e quarenta e três centavos), representando 91,08% da dotação atualizada. O grupo pessoal e encargos sociais é o mais representativo com um percentual de 99,40% das despesas empenhadas, seguido de outras despesas correntes com 4,69%.

#### 4.2.2. Despesas de Capital

Até o final do primeiro trimestre do exercício de 2022, o total das despesas de capital empenhadas somou a importância de R\$ 188.065,92 (Cento e oitenta e oito mil, sessenta e cinco reais e noventa e dois centavos) representando 1,56% da dotação atualizada.

**Tabela 25 – Despesas Orçamentárias – Composição.**

	(R\$)		
Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Execução (%)
<b>Despesas Correntes</b>	800.925.141,00	729.447.415,43	91,08
Pessoal e Encargos Sociais	699.412.969,00	695.203.213,00	99,40
Outras Despesas Correntes	101.512.172,00	34.244.202,43	33,73
<b>Despesas de Capital</b>	12.029.044,00	188.065,92	1,56
Investimentos	12.029.044,00	188.065,92	1,56
<b>Total</b>	<b>812.954.185,00</b>	<b>729.635.481,35</b>	<b>89,75</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

A tabela abaixo demonstra as despesas mais representativas em termos percentuais que compõem o grupo outras despesas correntes.

**Tabela 26 – Outras Despesas Correntes – Composição.**

	(R\$)	
Outras Despesas Correntes	31/03/2022	AV(%)
Auxílio Alimentação	15.569.424,00	45,47
Assistência Médica e Odontológica	5.987.192,00	17,48
Serviços de terceirização de mão de obra	3.728.098,03	10,89
Auxílio Financeiro a Estudantes	2.050.846,51	5,99
Outras	6.908.641,89	20,17
<b>Total</b>	<b>34.244.202,43</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

A principal despesa do grupo Outras Despesas Correntes é Auxílio Alimentação a servidores, seguida de Assistência Médica e Odontológica também a servidores, além de Serviços de terceirização de mão de obra (Apoio Administrativo, Limpeza e Conservação, Portaria, Motoristas e Vigilância, em todos os campi da instituição), Bolsas e auxílios financeiros a discentes/docentes (Assistência estudantil, monitoria, etc.).

#### 4.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A definição de Restos a Pagar é dada pela Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964, que estabelece normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal, in verbis: "Art. 36. Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas".

Intitulam-se como processados os Restos a Pagar – RPP, correspondentes às despesas legalmente empenhadas cujo objeto de empenho já foi recebido ou realizado, ou seja, aquelas cujo o segundo estágio da despesa pública denominado de liquidação já ocorreu. Restos a Pagar Não Processados – RPNP, são aqueles derivados de despesas legalmente empenhadas que não foram liquidadas e nempagas até 31 de dezembro do mesmo exercício.

Analisando-se a composição dos Restos a Pagar não processados constantes na UFCG, podemos observar que ao final do trimestre em foco, o saldo é de R\$ 29.428.368,32 (Vinte e nove milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, trezentos e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos), conformetabela abaixo.

**Tabela 27 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa.**

Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Investimento	8.162.870,03	3.243.672,36	2.738.853,74	2.161.675,74	6.877,13	9.244.866,65
Outras Despesas Correntes	25.609.187,99	11.695.943,50	21.654.538,50	17.015.068,32	100.446,25	20.290.063,17
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	761,88	0,00	0,00	0,00	761,88
<b>Total</b>	<b>33.772.058,02</b>	<b>14.940.377,74</b>	<b>24.393.392,24</b>	<b>19.176.744,06</b>	<b>107.323,38</b>	<b>29.428.368,32</b>

Fonte: SIAFI, 2022.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

Do saldo dos RPNP, 76,58% correspondem a Outras Despesas Correntes, enquanto 23,42% representam Investimentos.

Do valor total inscrito e reinscrito, 50,08% foi liquidado e 39,37% foi de pagamento.

Na tabela seguinte estão demonstrados os saldos de RPNP por Unidade Gestora.

**Tabela 28 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora.**

						(R\$)
Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
UFPG - SEDE	29.595.133,15	13.420.804,59	22.594.943,10	17.447.979,09	41.700,26	25.567.958,65
HUAC	0,00	39.855,37	16.708,88	16.708,88	4.250,00	23.146,49
CCTA	854.076,40	868.019,01	334.255,45	334.255,45	0,00	1.387.839,96
CFP	1.625.252,62	37.748,31	263.890,97	223.599,10	0,00	1.439.401,83
CSTR	461.636,76	501.678,14	272.895,09	511.808,20	0,00	451.506,70
CES	523.259,83	59.242,13	362.667,09	353.607,09	59.242,13	228.894,87
CDSA	628.032,79	11.610,19	514.568,20	256.868,09	0,00	382.774,89
CCJS	84.666,47	1.420,00	33.473,46	31.918,16	2.130,99	54.168,31
<b>Total</b>	<b>33.772.058,02</b>	<b>14.940.377,74</b>	<b>24.393.402,24</b>	<b>19.176.744,06</b>	<b>107.323,38</b>	<b>29.428.368,32</b>

**Fonte:** Tesouro Gerencial, 2022.

Nas tabelas seguintes apresentamos dados sobre a execução dos Restos a Pagar Processados.

**Tabela 29 – Restos a Pagar Processados – Composição.**

						(R\$)
Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo	
Investimento	53.671,38	210.083,15	14.091,00	0,00	249.663,53	
Outras Despesas Correntes	2.335.944,02	122.050,65	2.332.610,02	0,00	125.384,65	
Pessoal e Encargos Sociais	59.192.047,42	0,00	59.192.047,42	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>61.581.662,82</b>	<b>332.133,80</b>	<b>61.538.748,44</b>	<b>0,00</b>	<b>375.048,18</b>	

**Fonte:** Tesouro Gerencial, 2022.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 1º Trimestre do Exercício de 2022

Como pode ser observado, praticamente todo o montante de RPP foi pago, representando 99,39% do total inscrito mais reinscrito.

Na tabela seguinte estão segregados os saldos de Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora.

**Tabela 30 – Saldos de RPP por Unidade Gestora.**

Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo
UFCG - SEDE	56.843.372,67	263.113,39	56.803.792,29	0,00	302.693,77
HUAC	4.723.764,14	0,00	4.720.430,14	0,00	3.334,00
CSTR	435,01	8.255,93	435,01	0,00	8.255,93
CFP	0,00	26.494,81	0,00	0,00	26.494,81
CES	14.091,00	22.465,46	14.091,00	0,00	22.465,46
CDSA	0,00	4.101,35	0,00	0,00	4.101,35
CEEI	0,00	2.916,56	0,00	0,00	2.916,56
CCTA	0,00	2.295,34	0,00	0,00	2.295,34
CCJS	0,00	2.225,46	0,00	0,00	2.225,46
CH	0,00	265,50	0,00	0,00	265,50
<b>Total</b>	<b>61.581.662,82</b>	<b>332.133,80</b>	<b>61.538.748,44</b>	<b>0,00</b>	<b>375.048,18</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

## 5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício (MCASP, 2018).

### 5.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas mais expressivas até o final do primeiro trimestre do exercício de 2022, foram as transferências intragovernamentais efetuadas pela SPO-MEC, no valor de R\$ 205.231.014,35 (Duzentos e cinco milhões, duzentos e trinta e um mil, quatorze reais e trinta e cinco centavos) representando 99,10% do total. Tais transferências destinam-se a quitação dos compromissos firmados até o primeiro trimestre, encerrado em 31.03.2022, bem como das obrigações oriundas de inscrição em restos a pagar, conforme demonstra a tabela a seguir.



**Tabela 31 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Composição.**

	(R\$)			
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Exploração de Vendas, Bens, Serviços e Direitos	157.489,20	91.335,29	72,43	0,08
Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras	0,00	20,85	0,00	-
Transferência e Delegações Recebidas	205.231.014,35	191.533.008,08	7,15	99,10
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc de Ativos	1.482.402,55	699.225,35	112,01	0,72
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	225.836,07	149.917,59	50,64	0,11
<b>Total</b>	<b>207.096.742,17</b>	<b>192.473.507,16</b>	<b>7,60</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

## 5.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações diminutivas mais representativas são respectivamente Pessoal e Encargos com 57,67% do total e Benefícios Previdenciários e Assistenciais com 21,64%. Uso de bens, Serviços e Consumo de capital Fixo referem-se basicamente a consumo de materiais, depreciação e amortização. Já as Transferências e Delegações Concedidas dizem respeito quase que na sua totalidade aos sub-repasses, conforme apresenta a Tabela 20, item 3.2.1, efetuados pela sede da entidade as demais unidades gestoras para quitar os compromissos firmados, inclusive os originados de restos a pagar.

**Tabela 32 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Composição.**

	(R\$)			
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Pessoal e Encargos	120.264.302,71	116.876.156,38	2,90	54,02
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	48.428.821,54	47.103.095,63	2,81	21,75
Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo	24.789.448,26	19.711.162,38	25,76	11,13
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	50,00	0,00	-	0,00
Transferências e Delegações concedidas	19.117.345,38	16.795.875,77	13,82	8,59
Desvalorização de Ativos e Incorp. De Passivos	3.082.040,42	1.120.349,91	175,10	1,38
Tributárias	25.313,61	18.889,13	34,01	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.929.904,96	4.795.002,01	44,52	3,11
<b>Total</b>	<b>222.637.226,88</b>	<b>206.420.531,21</b>	<b>7,86</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

O resultado patrimonial acumulado até o final do primeiro trimestre do exercício de 2022, foi um déficit de R\$ 15.540.484,71 (Quinze milhões, quinhentos e quarenta mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e setenta e um centavos) e está evidenciado na Tabela 15, item 2.4.1.

## **6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª Edição, 2018, a Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividades de investimento são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

### **6.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**

O resultado do fluxo de caixa das atividades operacionais no final do primeiro trimestre, encerrado em 31.03.2022, apresentou um valor negativo de R\$ 25.384.174,01 (Vinte e cinco milhões, trezentose oitenta e quatro mil, cento e setenta e quatro reais e um centavo), o que representou um acréscimo de 99,39% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme informações constantes na tabela abaixo:

**Tabela 33 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.**

<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>(R\$) AH (%)</b>
Ingressos	205.682.657,96	191.905.568,87	7,17
Desembolsos	231.066.831,97	210.671.341,13	9,68
<b>Resultado</b>	<b>25.384.174,01</b>	<b>18.765.772,26</b>	<b>35,26</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

### 6.1.1. Ingressos

No grupo Receitas Derivadas e Originárias destacamos a receita patrimonial que representa 46,99% das receitas arrecadadas, sendo decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que exercem atividade nos campi da instituição, a exemplos de agências bancárias. No grupo Outros Ingressos Operacionais, destacamos as transferências financeiras recebidas que são imprescindíveis para viabilizar as atividades desenvolvidas pela entidade, representando 99,84% dos ingressos. Segue abaixo tabela com a composição dos ingressos da Instituição:

**Tabela 34 – Ingressos – Composição.**

	(R\$)			
Ingressos	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)	AV (%)
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>185.099,31</b>	<b>92.380,29</b>	<b>100,37</b>	<b>0,09</b>
Receita Patrimonial	45.724,91	70.042,15	- 34,72	0,02
Receita Agropecuária	895,00	200,00	347,50	0,00
Receita de Serviços	110.869,29	21.093,14	425,62	0,05
Outras Rec. Derivadas e Originárias	27.610,11	1.045,00	2.542,12	0,01
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>205.497.558,65</b>	<b>191.813.188,58</b>	<b>7,13</b>	<b>99,91</b>
Ingressos Extraorçamentários	68.368,34	133.294,69	- 48,71	0,03
Transferências Financeiras Recebidas	205.231.014,35	191.531.000,45	7,15	99,78
Arrecadação de Outra Unidade	198.175,96	148.893,44	33,10	0,10
<b>Total</b>	<b>205.682.657,96</b>	<b>191.905.568,87</b>	<b>7,18</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

De acordo com tabela acima, o total de ingressos apresentou uma pequena elevação de 7,18% em relação ao mesmo período de 2021.

### 6.1.2. Desembolsos

O grupo de Pessoal e Demais Despesas corresponde a 82,407% do total dos desembolsos, o que representa a maior parte da despesa da Instituição. No grupo Pessoal e Demais Despesas destacam-se as funções de governo de Educação e Previdência Social que correspondem a 61,97% e 18,95% respectivamente, do total dos desembolsos. Esse fato se justifica em razão da entidade desenvolver atividade de ensino, pesquisa e extensão. A tabela abaixo apresenta a composição dos desembolsos da Entidade:



**Tabela 35 – Desembolsos – Composição.**

Desembolsos	(R\$)			
	31/03/2022	31/03/2021	AH (%)	AV (%)
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-190.403.512,75</b>	<b>-172.173.692,87</b>	<b>10,59</b>	<b>886,30</b>
Segurança Pública	-193.200,00	-104.900,00	84,18	0,90
Previdência Social	-43.785.917,35	-42.077.906,09	4,06	203,82
Saúde	-16.708,88	-422.137,01	-96,04	0,08
Educação	-143.188.501,34	-129.534.209,77	10,54	666,52
Ciência e Tecnologia	-7.650,00	-34.540,00	-77,85	0,04
Organização Agrária	-27.874,35	0,00	-	0,13
Comunicações	-3.183.660,83	0,00	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-21.544.281,01</b>	<b>-21.282.303,50</b>	<b>1,23</b>	<b>100,29</b>
Intragovernamentais	-21.482.903,91	-21.268.055,99	1,01	1.552,83
Outras Transferências Concedidas	-61.377,10	-14.247,51	330,79	0,03
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-19.119.038,21</b>	<b>-17.215.344,76</b>	<b>11,06</b>	<b>8,27</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-63.069,93	-463.486,20	-86,39	0,03
Transferências Financeiras Concedidas	-19.055.968,28	-16.750.344,56	13,76	8,25
Demais Pagamentos	0,00	-1.514,00	-100,00	-
<b>Total</b>	<b>-231.066.831,97</b>	<b>-210.671.341,13</b>	<b>9,68</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Em comparação com o mesmo período do ano anterior, os desembolsos apresentaram elevação de 9,68%.

## 6.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

Não houve ingressos, os desembolsos em sua totalidade foram para aquisição de ativos não circulantes.

## 6.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

A UFPG não recorre a operações de créditos para o financiamento de suas atividades, constituindo-se como únicas fontes de financiamento: Receitas Próprias, Transferências Financeiras Recebidas do MEC e/ou de outros Órgãos por meio de Termos de Execução Descentralizada –TED firmados.

#### **6.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa**

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa, que é o resultado das atividades operacionais acrescidas do resultado das atividades de investimentos importou no final do trimestre em foco o valor negativo de R\$ 27.559.940,75 (Vinte e sete milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, novecentos e quarenta reais e setenta e cinco centavos).

**Tabela 36 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.**

			(R\$)
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>31/03/2022</b>	<b>31/03/2021</b>	<b>AH (%)</b>
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	-25.384.174,01	-19.328.255,83	31,33
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-2.175.766,74	62.086.646,70	-103,50
<b>Resultado</b>	<b>-27.559.940,75</b>	<b>42.758.390,87</b>	<b>-35,54</b>

**Fonte:** SIAFI, 2021 e 2022.

Em que pese a análise horizontal ter apontado que houve uma variação negativa na geração líquida de caixa e equivalentes de caixa, isso não reflete a realidade, pois como foram comparados valores negativos com valores positivos o resultado apresentado ficou distorcido. Como depreende-se da tabela acima o valor da geração líquida de caixa apresenta saldo positivo.