



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 3º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2022



UFCG/PRGAF/CCF
Campina Grande-PB, Outubro 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

Antônio Firmino da Silva Neto

GESTORA FINANCEIRA

Suzanne Erica 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
Nivaldo Silva do Rêgo Júnior
Roberto Malheiros da Silva
Thiago César de Araújo Vilar

EDITORAÇÃO

Emanuella dos Santos Silva
Marcos Dantas Sales



Lista de Siglas

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
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
PRGAF - Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira
RP - Restos a Pagar
RPP - Restos a Pagar Processados
RPNP - Restos a Pagar Não Processados
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
UFCG - Universidade Federal de Campina Grande
UG - Unidade Gestora
VPA - Variação Patrimonial Aumentativa
VPD - Variação Patrimonial Diminutiva

Lista de Tabelas

| | |
|--|----|
| Tabela 01 - Ativo. | 22 |
| Tabela 02 - Ativo Circulante. | 23 |
| Tabela 03 - Caixa e Equivalentes de Caixa. | 23 |
| Tabela 04 - Estoques – Por UG. | 25 |
| Tabela 05 - Imobilizado. | 27 |
| Tabela 06 - Bens Móveis. | 28 |
| Tabela 07 - Bens Imóveis. | 29 |
| Tabela 08 - Bens de Uso Especial. | 30 |
| Tabela 09 - Intangível. | 33 |
| Tabela 10 - Passivo Exigível. | 33 |
| Tabela 11 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais. | 34 |
| Tabela 12 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo. | 35 |
| Tabela 13 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Por UG Contratante. | 35 |
| Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor. | 36 |
| Tabela 15 - Patrimônio Líquido. | 38 |
| Tabela 16 - Obrigações Contratuais. | 39 |
| Tabela 17 - Obrigações Contratuais – Por UG Contratante. | 40 |
| Tabela 18 - Obrigações Contratuais – Por Contratado. | 41 |
| Tabela 19 - Transferências Financeiras Recebidas. | 44 |
| Tabela 20 - Transferências Financeiras Concedidas. | 45 |
| Tabela 21 - Sub-repasses Concedidos – Por UG. | 46 |
| Tabela 22 - Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo para o Exercício Seguinte. | 46 |
| Tabela 23 - Receitas Realizadas. | 48 |
| Tabela 24 - Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização. | 48 |
| Tabela 25 - Despesas Orçamentárias. | 49 |
| Tabela 26 - Outras Despesas Correntes. | 50 |
| Tabela 27 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa. | 51 |
| Tabela 28 - Saldos de RPNP por Unidade Gestora. | 51 |
| Tabela 29 - Restos a Pagar Processados. | 52 |
| Tabela 30 - Saldos de RPP por Unidade Gestora. | 52 |
| Tabela 31 - Variações Patrimoniais Aumentativas. | 53 |
| Tabela 32 - Variações Patrimoniais Diminutivas. | 54 |
| Tabela 33 - Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais. | 55 |
| Tabela 34 - Ingressos. | 56 |
| Tabela 35 - Desembolsos. | 57 |
| Tabela 36 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa. | 58 |

| | |
|--|-----------|
| Gráfico 01 - Composição dos Estoques..... | 26 |
| Gráfico 02 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante. | 36 |
| Gráfico 03 - Obrigações Contratuais – Por UG Contratante. | 40 |
| Gráfico 04 - Obrigações Contratuais – Por Contratado..... | 41 |

Quadro 01 – Vigência Contratual..... 43

| | |
|---|----|
| 1. APRESENTAÇÃO | 8 |
| 1.1. Natureza jurídica da entidade | 8 |
| 1.2. Base de preparação das Demonstrações Contábeis | 8 |
| 1.3. Resumo das políticas contábeis adotadas | 9 |
| 1.3.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos | 9 |
| 1.3.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio . | 9 |
| 1.4. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis..... | 10 |
| 1.5. Demonstrações Contábeis..... | 10 |
| 2. BALANÇO PATRIMONIAL | 22 |
| 2.1. Ativo Circulante | 22 |
| 2.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa | 23 |
| 2.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 24 |
| 2.1.3. Estoques | 24 |
| 2.2. Ativo Não Circulante | 26 |
| 2.2.1. Imobilizado..... | 26 |
| 2.2.1.1. Bens Móveis..... | 27 |
| 2.2.1.2. Bens Imóveis | 28 |
| 2.2.2. Intangível | 32 |
| 2.3. Passivo Exigível..... | 33 |
| 2.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 34 |
| 2.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 34 |
| 2.4. Patrimônio Líquido..... | 37 |
| 2.4.1. Resultados Acumulados | 38 |
| 2.5. Obrigações Contratuais | 38 |
| 3. BALANÇO FINANCEIRO | 43 |
| 3.1. Ingressos | 43 |
| 3.1.1. Receitas Orçamentárias | 43 |
| 3.1.2. Transferências Recebidas..... | 44 |
| 3.1.3. Recebimentos Extraorçamentários | 44 |
| 3.2. Dispêndios | 45 |
| 3.2.1. Despesas Orçamentárias..... | 45 |
| 3.2.2. Pagamentos Extraorçamentários..... | 46 |
| 3.2.3. Saldo para o Exercício Seguinte | 46 |
| 4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | 47 |
| 4.1. Execução das Receitas..... | 47 |

Sumário

| | |
|---|-----------|
| 4.1.1. Receitas Correntes | 47 |
| 4.2. Execução das Despesas | 49 |
| 4.2.1. Despesas Correntes | 49 |
| 4.2.2. Despesas de Capital..... | 49 |
| 4.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar..... | 50 |
| 5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS | 53 |
| 5.1. Variações Patrimoniais Aumentativas..... | 53 |
| 5.2. Variações Patrimoniais Diminutivas | 54 |
| 6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA..... | 54 |
| 6.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais..... | 55 |
| 6.1.1. Ingressos | 55 |
| 6.1.2. Desembolsos..... | 56 |
| 6.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos | 57 |
| 6.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento | 57 |
| 6.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa | 58 |

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.



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.

1.5. Demonstrações Contábeis



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 18/10/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO CIRCULANTE | 61.786.320,44 | 87.522.294,92 | PASSIVO CIRCULANTE | 144.901.246,52 | 119.992.185,78 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 46.240.021,40 | 69.753.473,53 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 70.536.635,53 | 61.227.712,64 |
| Créditos a Curto Prazo | 12.899.566,02 | 15.160.203,57 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores | 12.899.566,02 | 15.160.203,57 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 7.125.953,99 | 379.476,11 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 11,82 | 11,82 |
| Estoques | 2.646.733,02 | 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 | 67.238.645,18 | 58.384.985,21 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 276.001.041,41 | 273.040.426,64 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | - | 302.074,75 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | - | - | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | - | 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 | - | - | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Provisões a Longo Prazo | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | Resultado Diferido | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 144.901.246,52 | 120.294.260,53 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | |
| 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 | - | - |
| Imobilizado | 275.497.212,84 | 272.836.016,95 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Bens Móveis | 118.484.686,99 | 119.097.621,14 | Reservas de Lucros | - | - |
| Bens Móveis | 191.583.072,19 | 185.707.379,74 | Demais Reservas | - | - |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -73.098.385,20 | -66.609.758,60 | Resultados Acumulados | 192.886.115,33 | 240.268.461,03 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | Resultado do Exercício | -49.727.020,82 | 14.081.185,48 |
| Bens Imóveis | 157.012.525,85 | 153.738.395,81 | Resultados de Exercícios Anteriores | 240.268.461,03 | 225.079.656,50 |
| Bens Imóveis | 157.492.728,78 | 156.214.343,98 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 2.344.675,12 | 1.107.619,05 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -480.202,93 | -2.475.948,17 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 192.886.115,33 | 240.268.461,03 |
| Intangível | 503.828,57 | 204.409,69 | | | |
| Softwares | 503.828,57 | 204.409,69 | | | |
| Softwares | 510.802,57 | 209.538,69 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -6.974,00 | -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 TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSION 18/10/2022 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| (-) 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 | - | - | | | |
| Diferido | - | - | | | |
| TOTAL DO ATIVO | 337.787.361,85 | 360.562.721,56 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 337.787.361,85 | 360.562.721,56 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO FINANCEIRO | 46.516.641,26 | 70.030.093,39 | PASSIVO FINANCEIRO | 318.584.900,54 | 110.750.348,22 |
| ATIVO PERMANENTE | 291.270.720,59 | 290.532.628,17 | PASSIVO PERMANENTE | 98.320.332,42 | 58.256.348,07 |
| SALDO PATRIMONIAL | 79.117.871,11 | | SALDO PATRIMONIAL | | 191.556.025,27 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|---|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| | | | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos | | |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 27.045.789,85 | 31.335.856,63 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 56.322.225,28 | 60.847.269,29 |
| Atos Potenciais Ativos | 27.045.789,85 | 31.335.856,63 | Atos Potenciais Passivos | 56.322.225,28 | 60.847.269,29 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 4.109.150,68 | 4.225.272,65 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | 22.934.077,07 | 27.110.582,98 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | 3.520.230,23 | 3.717.063,29 |
| Direitos Contratuais | 2.562,10 | 1,00 | Obrigações Contratuais | 52.801.995,05 | 57.130.206,00 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 27.045.789,85 | 31.335.856,63 | TOTAL | 56.322.225,28 | 60.847.269,29 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|------------------------------|
| Recursos Ordinários | -216.018.347,44 |
| Recursos Vinculados | -56.049.911,84 |
| Educação | -196.213,73 |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | -9.785.640,51 |
| Previdência Social (RPPS) | -44.281.670,16 |
| Dívida Pública | -2.192.114,32 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | 405.726,88 |
| TOTAL | -272.068.259,28 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 18/10/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-------------------------|-----------------------|---|-------------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| Receitas Orçamentárias | 401.405,10 | 331.268,75 | Despesas Orçamentárias | 819.621.834,64 | 689.400.742,46 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 625.200.068,59 | 487.399.028,68 |
| Vinculadas | 401.405,10 | 332.108,75 | Vinculadas | 194.421.766,05 | 202.001.713,78 |
| Educação | 26.350,11 | 300,00 | Educação | 4.170.829,77 | 3.134.267,64 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Seguridade Social (Exceto Previdência) | 7.208.892,79 | 127.722.251,00 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 375.054,99 | 331.808,75 | Previdência Social (RPPS) | 182.878.345,00 | 70.506.995,00 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | - | -840,00 | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 163.698,49 | 638.200,14 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 644.461.239,96 | 620.712.049,35 | Transferências Financeiras Concedidas | 57.214.926,92 | 53.348.225,80 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 611.395.938,47 | 573.520.219,28 | Resultantes da Execução Orçamentária | 52.523.053,44 | 49.114.326,35 |
| Repasso Recebido | 559.076.379,78 | 524.405.892,93 | Repasso Concedido | 203.494,75 | - |
| Sub-repasso Recebido | 52.319.558,69 | 49.114.326,35 | Sub-repasso Concedido | 52.319.558,69 | 49.114.326,35 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 33.065.301,49 | 47.191.830,07 | Independentes da Execução Orçamentária | 4.691.873,48 | 4.233.899,45 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 30.059.739,87 | 42.844.485,01 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 4.215.482,35 | 3.690.067,00 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 3.005.561,62 | 4.347.345,06 | Demais Transferências Concedidas | - | 0,02 |
| Aporte ao RPPS | - | - | Movimento de Saldos Patrimoniais | 476.391,13 | 543.832,37 |
| Aporte ao RGPS | - | - | Aporte ao RPPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | 303.501.218,78 | 200.261.473,66 | Aporte ao RGPS | - | - |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 45.454.616,61 | 39.984.452,92 | Pagamentos Extraorçamentários | 95.040.554,41 | 97.739.976,71 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 257.405.254,96 | 159.460.401,69 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 61.581.662,82 | 57.606.154,83 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 191.356,19 | 270.072,68 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 33.279.278,27 | 39.492.576,29 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 449.991,02 | 546.546,37 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 179.613,32 | 641.245,59 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 449.991,02 | 543.532,37 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Demais Recebimentos | - | 3.014,00 | Saldo para o Exercício Seguinte | 46.240.021,40 | 42.902.493,49 |
| Saldo do Exercício Anterior | 69.753.473,53 | 62.086.646,70 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 46.240.021,40 | 42.902.493,49 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 69.753.473,53 | 62.086.646,70 | TOTAL | 1.018.117.337,37 | 883.391.438,46 |
| TOTAL | 1.018.117.337,37 | 883.391.438,46 | TOTAL | 1.018.117.337,37 | 883.391.438,46 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

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

EMISSAO 18/10/2022 PAGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| RECEITA | | | | |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| RECEITAS CORRENTES | 309.938,00 | 309.938,00 | 401.405,10 | 91.467,10 |
| Receitas Tributárias | - | - | - | - |
| Impostos | - | - | - | - |
| Taxas | - | - | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receitas de Contribuições | - | - | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | - | - |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 224.996,00 | 224.996,00 | 164.899,48 | -60.096,52 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 224.996,00 | 224.996,00 | 164.899,48 | -60.096,52 |
| Valores Mobiliários | - | - | - | - |
| Delegação de Serviços Públicos | - | - | - | - |
| Exploração de Recursos Naturais | - | - | - | - |
| Exploração do Patrimônio Intangível | - | - | - | - |
| Cessão de Direitos | - | - | - | - |
| Demais Receitas Patrimoniais | - | - | - | - |
| Receita Agropecuária | 4.224,00 | 4.224,00 | 2.735,00 | -1.489,00 |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receitas de Serviços | 80.718,00 | 80.718,00 | 203.390,43 | 122.672,43 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 80.718,00 | 80.718,00 | 203.390,43 | 122.672,43 |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Financeiras | - | - | - | - |
| Outros Serviços | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | - | - | 30.380,19 | 30.380,19 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | - | - | - | - |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | - | - | 30.380,19 | 30.380,19 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | - | - | - | - |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CAPITAL | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Móveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Imóveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Intangíveis | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 18/10/2022 | PÁGINA 2 |
| 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 |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Integralização do Capital Social | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central do Brasil | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 309.938,00 | 309.938,00 | 401.405,10 | 91.467,10 |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 309.938,00 | 309.938,00 | 401.405,10 | 91.467,10 |
| DEFICIT | - | - | 819.220.429,54 | 819.220.429,54 |
| TOTAL | 309.938,00 | 309.938,00 | 819.621.834,64 | 819.311.896,64 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | 7.243.785,00 | - | -7.243.785,00 |
| Superavit Financeiro | - | - | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | 3.788.606,00 | - | - |
| Créditos Cancelados | - | 3.455.179,00 | - | - |

| DESPESA | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | 800.925.141,00 | 803.068.926,00 | 803.615.731,92 | 561.745.483,54 | 516.290.866,93 | -546.805,92 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 699.412.969,00 | 708.641.684,00 | 705.423.437,00 | 491.183.132,72 | 455.579.873,41 | 3.218.247,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 101.512.172,00 | 94.427.242,00 | 98.192.294,92 | 70.562.350,82 | 60.710.993,52 | -3.765.052,92 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 12.029.044,00 | 17.129.044,00 | 16.006.102,72 | 471.096,14 | 471.096,14 | 1.122.941,28 |
| Investimentos | 12.029.044,00 | 17.129.044,00 | 16.006.102,72 | 471.096,14 | 471.096,14 | 1.122.941,28 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 812.954.185,00 | 820.197.970,00 | 819.621.834,64 | 562.216.579,68 | 516.761.963,07 | 576.135,36 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 812.954.185,00 | 820.197.970,00 | 819.621.834,64 | 562.216.579,68 | 516.761.963,07 | 576.135,36 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 18/10/2022 | PÁGINA 3 |
| 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 |

| DESPESA | | | | | | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| TOTAL | 812.954.185,00 | 820.197.970,00 | 819.621.834,64 | 562.216.579,68 | 516.761.963,07 | 576.135,36 |

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 |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 11.696.705,38 | 25.609.187,99 | 26.956.324,91 | 26.386.590,41 | 105.922,53 | 10.813.380,43 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 761,88 | - | - | - | 761,88 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 11.695.943,50 | 25.609.187,99 | 26.956.324,91 | 26.386.590,41 | 105.160,65 | 10.813.380,43 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.243.672,36 | 8.162.870,03 | 6.981.258,34 | 6.892.687,86 | 70.198,50 | 4.443.656,03 |
| Investimentos | 3.243.672,36 | 8.162.870,03 | 6.981.258,34 | 6.892.687,86 | 70.198,50 | 4.443.656,03 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 14.940.377,74 | 33.772.058,02 | 33.937.583,25 | 33.279.278,27 | 176.121,03 | 15.257.036,46 |

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

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|------------|-------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 122.050,65 | 61.527.991,44 | 61.527.991,44 | - | 122.050,65 |
| 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 | 2.335.944,02 | - | 122.050,65 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 210.083,15 | 53.671,38 | 53.671,38 | - | 210.083,15 |
| Investimentos | 210.083,15 | 53.671,38 | 53.671,38 | - | 210.083,15 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 332.133,80 | 61.581.662,82 | 61.581.662,82 | - | 332.133,80 |



| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 18/10/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 655.397.794,67 | 629.367.849,74 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | | |
| Impostos | - | - |
| Taxas | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | | |
| Contribuições Sociais | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 371.024,91 | 251.522,12 |
| Venda de Mercadorias | 2.735,00 | 3.900,00 |
| Vendas de Produtos | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 368.289,91 | 247.622,12 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 6,85 | 131,33 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 6,85 | 131,33 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | - | - |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Aportes do Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 644.464.226,61 | 620.714.056,98 |
| Transferências Intragovernamentais | 644.461.239,96 | 620.712.049,35 |
| 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 | 2.986,65 | 2.007,63 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 10.082.121,94 | 7.778.991,64 |
| Reavaliação de Ativos | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 196.833,06 | 665.000,00 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 9.885.288,88 | 7.113.991,64 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 480.414,36 | 623.147,67 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |



| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 18/10/2022 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 480.414,36 | 623.147,67 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 705.124.815,49 | 665.812.895,80 |
| Pessoal e Encargos | 400.122.454,92 | 385.719.577,35 |
| Remuneração a Pessoal | 320.956.443,92 | 306.770.756,92 |
| Encargos Patronais | 65.680.257,21 | 65.373.078,00 |
| Benefícios a Pessoal | 13.485.753,79 | 13.575.742,43 |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | - | - |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 148.098.074,11 | 146.674.328,20 |
| Aposentadorias e Reformas | 111.875.309,82 | 113.072.138,88 |
| Pensões | 31.781.921,20 | 29.150.428,48 |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Benefícios Eventuais | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 4.440.843,09 | 4.451.760,84 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 68.120.541,79 | 55.467.968,12 |
| Uso de Material de Consumo | 2.524.102,92 | 1.502.275,10 |
| Serviços | 59.036.326,69 | 47.233.563,69 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 6.560.112,18 | 6.732.129,33 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 50,00 | - |
| 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 | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 57.276.304,02 | 53.450.719,35 |
| Transferências Intragovernamentais | 57.214.926,92 | 53.345.211,80 |
| Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | 61.377,10 | 49.529,34 |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Transferências ao Exterior | - | 11.851,51 |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | 44.126,70 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 12.333.305,43 | 7.469.599,68 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | - | - |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | - | 391.296,85 |
| Incorporação de Passivos | 12.333.305,43 | 7.078.302,83 |
| Desincorporação de Ativos | - | - |



| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |

| | |
|-----------------------------|----------|
| EMISSAO 18/10/2022 | PAGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Tributárias | 71.072,44 | 83.054,82 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 16.716,73 | 28.047,72 |
| Contribuições | 54.355,71 | 55.007,10 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 19.103.012,78 | 16.947.648,28 |
| Premiações | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 18.869.763,99 | 16.545.065,57 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 233.248,79 | 402.582,71 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | -49.727.020,82 | -36.445.046,06 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|-------------------------------------|------|------|
| | 2022 | 2021 |
| | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|---|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado) |
| EMISSÃO 18/10/2022 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | -16.095.996,75 | -12.218.966,02 |
| INGRESSOS | 645.503.992,27 | 621.859.937,15 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | 164.899,48 | 160.824,88 |
| Receita Agropecuária | 2.735,00 | 3.900,00 |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 203.390,43 | 86.797,24 |
| Remuneração das Disponibilidades | - | - |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 30.380,19 | 79.746,63 |
| Transferências Recebidas | - | - |
| Intergovernamentais | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Outros Ingressos Operacionais | 645.102.587,17 | 621.528.668,40 |
| Ingressos Extraorçamentários | 191.356,19 | 270.072,68 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 644.461.239,96 | 620.712.049,35 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 449.991,02 | 543.532,37 |
| Demais Recebimentos | - | 3.014,00 |
| DESEMBOLSOS | -661.599.989,02 | -634.078.903,17 |
| Pessoal e Demais Despesas | -539.237.291,31 | -515.425.512,47 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | -427.040,00 | -448.300,00 |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | -139.373.128,86 | -133.956.992,86 |
| Saúde | -1.780.739,64 | -1.827.913,32 |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -394.263.366,91 | -378.658.545,04 |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | -123.540,92 | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | -17.400,00 | -481.180,00 |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | -68.414,15 | -52.581,25 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO TERCEIRO TRIMESTRE (Fechado)

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |

EMISSAO 18/10/2022 PAGINA 2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | -3.183.660,83 | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | - | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Transferências Concedidas | -64.968.157,47 | -64.663.919,31 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -64.906.780,37 | -64.604.238,46 |
| Outras Transferências Concedidas | -61.377,10 | -59.680,85 |
| Outros Desembolsos Operacionais | -57.394.540,24 | -53.989.471,39 |
| Dispêndios Extraorçamentários | -179.613,32 | -641.245,59 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -57.214.926,92 | -53.348.225,80 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -7.417.455,38 | -6.965.187,19 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -7.417.455,38 | -6.965.187,19 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -7.116.191,50 | -6.965.187,19 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -301.263,88 | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | - | - |
| INGRESSOS | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| DESEMBOLSOS | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -23.513.452,13 | -19.184.153,21 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 69.753.473,53 | 62.086.646,70 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 46.240.021,40 | 42.902.493,49 |

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, 2019).

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 81,71% concentram-se no Ativo Não Circulante, onde o Imobilizado tem a maior representatividade. No terceiro trimestre do exercício de 2022, a UFCG apresentou um decréscimo de 6,32% do seu Ativo Total em relação ao exercício encerrado de 2021.

Tabela 01 – Ativo

| Ativo | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| Ativo Circulante | 61.786.320,44 | 87.522.294,92 | -29,41 | 18,29 |
| Ativo Não Circulante | 276.001.041,41 | 273.040.426,64 | 1,08 | 81,71 |
| Total | 337.787.361,85 | 360.562.721,56 | -6,32 | 100,00 |

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 Circulante.

Caixa e Equivalentes de Caixa corresponde a 74,84% do Ativo Circulante, seguido de Créditos a Curto Prazo com 20,88% e, por último, Estoques apresentando um percentual de 4,28. A próxima tabela evidencia a composição do Ativo Circulante:

Tabela 02 – Ativo Circulante

| Ativo Circulante | 30/09/2022 | 31/12/2021 | (R\$) | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | | AH (%) | AV (%) |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 46.240.021,40 | 69.753.473,53 | -33,71 | 74,84 |
| Créditos a Curto Prazo | 12.899.566,02 | 15.160.203,57 | -14,91 | 20,88 |
| Estoques | 2.646.733,02 | 2.608.617,82 | 1,46 | 4,28 |
| Total | 61.786.320,44 | 87.522.294,92 | -29,41 | 100,00 |

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 terceiro trimestre do exercício de 2022, a referida conta somou a importância de R\$ 46.240.021,40 (Quarenta e seis milhões, duzentos e quarenta mil, vinte e um reais e quarenta centavos), representando uma variação negativa de 33,71% 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 09/2022. Em que pese o pagamento da folha ter sido realizado no dia 30.09.2022, 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

| Caixa e Equivalentes de Caixa | 30/09/2022 | 31/12/2021 | (R\$) | |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------|--------------------|
| | | | AH (%) | AV (%) |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento | 8.121.263,09 | 8.242.542,20 | -1,47 | 17,56 |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OP | 38.118.758,3 1 | 61.510.931,3 3 | -38,03 | 82,44 |
| Total | 46.240.021,4 0 | 69.753.473,5 3 | -33,71 | 100,0 0 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

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 17,56% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda correspondeu a 82,44% 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 20,88% do total do Ativo Circulante, sendo assim, o segundo maior participante.

2.1.3. Estoques

Os estoques são compostos por materiais de consumo armazenados no Almojarifado 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 30 de setembro de 2022, os bens em estoque totalizavam R\$ 2.646.733,02 (Dois milhões, seiscentos e quarenta e seis mil, setecentos e trinta e três reais e dois centavos), representando 4,28% do Ativo Circulante. Observa-se uma variação positiva de 1,46% na comparação com o exercício encerrado de 2021. Registra-se o aumento nas aquisições de materiais de consumo, após a retomada das aulas e das atividades administrativas de forma presencial.

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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre do Exercício de 2022

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:

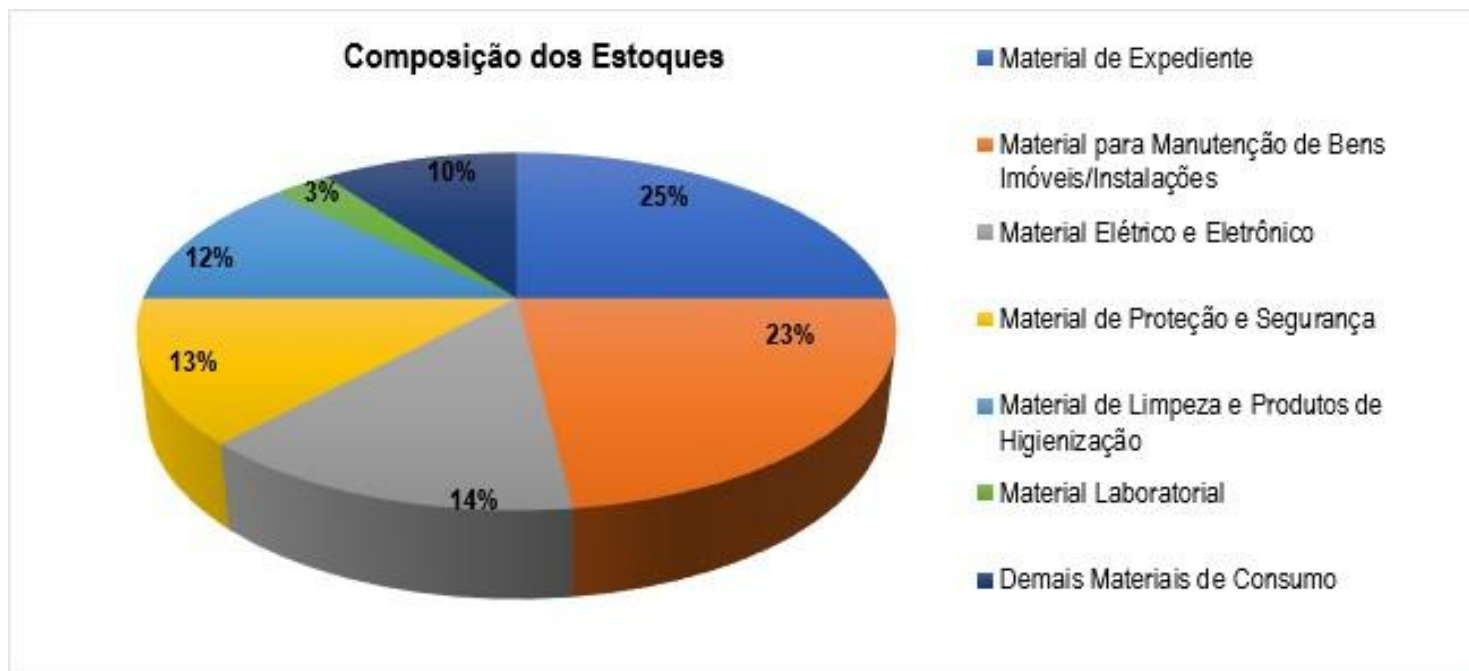
Tabela 04 – Estoques – Por UG

| Unidade Gestora | (R\$) | | | |
|------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| UG 158195 - SEDE | 1.428.848,72 | 1.323.872,77 | 7,93 | 53,99 |
| UG 150154 - CES | 380.152,71 | 469.055,43 | -18,95 | 14,36 |
| UG 158197 - CFP | 276.314,99 | 259.502,04 | 6,48 | 10,44 |
| UG 158198 - CCJS | 182.697,10 | 192.105,02 | -4,90 | 6,90 |
| UG 158301 - CCTA | 172.384,16 | 142.187,13 | 21,24 | 6,51 |
| UG 158199 - CSTR | 138.594,30 | 158.351,06 | -12,48 | 5,24 |
| UG 158401 - CDSA | 67.741,04 | 63.544,37 | 6,60 | 2,56 |
| Total | 2.646.733,02 | 2.608.617,82 | 1,46 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

No Ativo Circulante a variação de maior relevância em termos monetários foi verificada na UG 158195 - SEDE, cujo saldo representa 53,99% do total deste grupo. Essa mesma UG, em comparação com o exercício findo de 2021, teve variação positiva de 7,93%. Neste sentido, destaca-se também a variação positiva de 21,24% da UG 158301 - CCTA 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 terceiro 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.

Em 30/09/2022, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 275.497.212,84 (Duzentos e setenta e cinco milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, duzentos e doze reais e oitenta e quatro centavos), resultando assim em uma variação positiva de 0,98% quando comparado com o saldo do exercício encerrado de 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre do Exercício de 2022

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, do terceiro trimestre do exercício de 2022 em comparação com o saldo do exercício findo em 31/12/2021.

Tabela 05 – Imobilizado

| Imobilizado | (R\$) | | | |
|---|----------------------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Bens Móveis | 118.484.686,9₉ | 119.097.621,14 | -0,51 | 43,01 |
| (+) Valor Bruto <u>Contábil</u> | 191.583.072,1 ₉ | 185.707.379,74 | 3,16 | 69,54 |
| (-) <u>Depr./Amortização/Exaustão Acum.</u> de Bens Móveis | -73.098.385,20 | -66.609.758,60 | 9,74 | -26,53 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Bens Imóveis | 157.012.525,8₅ | 153.738.395,81 | 2,13 | 56,99 |
| (+) Valor Bruto <u>Contábil</u> | 157.492.728,7 ₈ | 156.214.343,98 | 0,82 | 57,17 |
| (-) <u>Depr./Amortização/Exaustão Acum.</u> de Bens Imóveis | -480.202,93 | -2.475.948,17 | -80,61 | -0,17 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Total | 275.497.212,8₄ | 272.836.016,95 | 0,98 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Como se pode observar, os Bens Móveis representam 43,01% do total do Imobilizado, por outro lado os Bens Imóveis correspondem a 56,99%, deduzidos da depreciação. Constatou-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 terceiro trimestre do exercício de 2022, totalizaram R\$ 118.484.686,99 (Cento e dezoito milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e seis reais e noventa e nove centavos). Da análise, constata-se uma variação negativa correspondente a 0,51% em comparação com o ano findo de 2021. Essa variação foi provocada em grande parte pela conta Depreciação Acumulada que teve uma variação de 9,74%.

Dos Bens Móveis registrados no órgão neste terceiro trimestre do exercício de 2022, destaca-se que o maior montante é relativo à Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, correspondendo a um percentual de 73,27% de participação no grupo.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre do Exercício de 2022

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

Tabela 06 – Bens Móveis

| Bens Móveis | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | (R\$) |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | | | | AV (%) |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 86.816.065,73 | 83.911.493,81 | 3,46 | 73,27 |
| Móveis e Utensílios | 39.187.249,76 | 37.629.801,84 | 4,14 | 33,07 |
| Bens de Informática | 38.208.308,51 | 37.100.731,73 | 2,99 | 32,25 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 13.660.633,40 | 13.537.703,75 | 0,91 | 11,53 |
| Veículos | 12.795.121,11 | 12.791.954,93 | 0,02 | 10,80 |
| Demais Bens Móveis | 915.693,68 | 735.693,68 | 24,47 | 0,77 |
| (-) Depreciação Acumulada | -73.098.385,20 | -66.609.758,60 | 9,74 | -61,69 |
| Total | 118.484.686,99 | 119.097.621,14 | -0,51 | 100,00 |

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 terceiro trimestre do exercício de 2022, os Bens Imóveis totalizaram um valor de R\$ 157.012.525,85 (Cento e cinquenta e sete milhões, doze mil, duzentos e vinte e cinco reais e oitenta e cinco 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

| Bens Imóveis | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | (R\$) |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| | | | | AV (%) |
| Bens de Uso Especial | 61.549.868,72 | 61.549.868,72 | 0,00 | 39,20 |
| Bens Imóveis em Andamento | 92.172.726,43 | 90.894.341,63 | 1,41 | 58,70 |
| Instalações | 2.965.058,48 | 2.965.058,48 | 0,00 | 1,89 |
| Demais Bens Imóveis | 805.075,15 | 805.075,15 | 0,00 | 0,51 |
| (-) Depreciação Acumulada | -480.202,93 | -2.475.948,17 | -80,61 | -0,31 |
| Total | 157.012.525,85 | 153.738.395,81 | 2,13 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Verifica-se um aumento de 2,13% no terceiro trimestre do exercício de 2022 na comparação com o ano findo de 2021. Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 58,70% 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 noSPIUNET.

Os registros no SPIUNET não vêm sendo realizados pela instituição. Em 04.12.2018 foi encaminhado o processo nº 23096.020752/18-76 solicitando providências à Prefeitura Universitária, setor responsável pela gestão dos bens imóveis. 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

| Bens de Uso Especial | (R\$) | | | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Fazendas, Parques e Reservas | 496.800,00 | 496.800,00 | 0,00 | 0,81 |
| Terrenos, Glebas | 15.132.682,59 | 15.132.682,59 | 0,00 | 24,59 |
| Imóveis de Uso Educacional | 42.945.868,36 | 42.945.868,36 | 0,00 | 69,77 |
| Outros Bens Imóveis de Uso Especial | 2.974.517,77 | 2.974.517,77 | 0,00 | 4,83 |
| Total | 61.549.868,72 | 61.549.868,72 | 0,00 | 100,00 |

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.

Os valores de bens imóveis de uso especial da UFCG não foram reavaliados neste exercício.

(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 30/09/2022, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 503.828,57 (Quinhentos e três mil, oitocentos e vinte e oito reais e cinquenta e sete centavos) relacionado ao Subgrupo Intangível. Na próxima tabela, é apresentada a composição desse Subgrupo, para o terceiro trimestre do exercício de 2022 na comparação com o exercício encerrado de 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre do Exercício de 2022

Na próxima tabela, é apresentada a composição desse Subgrupo, para o terceiro trimestre do exercício de 2022 na comparação com o exercício encerrado de 2021.

Tabela 09 – Intangível

| Intangível | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | (R\$) | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|--|
| | | | | AV (%) | |
| Software com Vida Útil Definida | 7.384,00 | 7.384,00 | - | 1,46 | |
| Software com Vida Útil Indefinida | 503.418,57 | 202.154,69 | 149,03 | 99,92 | |
| (-) Amortização Acumulada | -6.974,00 | -5.129,00 | 35,97 | -1,38 | |
| Total | 503.828,57 | 204.409,69 | 146,78 | 100,00 | |

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 99,92% do valor bruto do grupo dos Intangíveis.

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

| Passivo Exigível | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | (R\$) | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|--|
| | | | | AV (%) | |
| Passivo Circulante | 144.901.246,52 | 119.992.185,78 | 20,76 | 100,00 | |
| Passivo Não Circulante | 0,00 | 302.074,75 | -100,00 | - | |
| Total | 144.901.246,52 | 120.294.260,53 | 20,46 | 100,00 | |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

Do total do Passivo Exigível 100,00% concentram-se no Passivo Circulante. Observa-se ainda, um aumento de 20,46% do Passivo Exigível no trimestre em análise, na comparação com o exercício encerrado de 2021.

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

Este grupo apresentou um saldo de R\$ 70.536.635,53 (Setenta milhões, quinhentos e trinta e seismil, seiscentos e trinta e cinco reais e cinquenta e três centavos), cuja participação no grupo do Passivo Circulante corresponde a 48,68%. A tabela a seguir, apresenta a composição detalhada do grupo.

Tabela 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

| | (R\$) | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Salários, remunerações e benefícios | 31.242.576,76 | 54.841.406,61 | -43,03 | 44,29 |
| Férias | 2.583.649,61 | 1.529.052,55 | 68,97 | 3,66 |
| <u>Precatórios</u> de pessoal | 14.709.020,68 | 4.267.166,29 | 244,70 | 20,85 |
| Demais obrigações trabalhistas | 22.001.388,48 | 590.087,19 | 3.628,50 | 31,20 |
| Total | 70.536.635,53 | 61.227.712,64 | 15,20 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Como se depreende da tabela acima, o montante percentual mais representativo de 44,29% é o de salários, remunerações e benefícios, que se referem à folha de pessoal do mês de setembro de 2022, cujas ordens bancárias só foram emitidas no primeiro dia útil de outubro de 2022, conforme sistemática explicada no item 2.1.1.

2.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 30/09/2022, a UFCG apresentou um saldo em aberto de R\$ 7.125.953,99 (Sete milhões, cento e vinte e cinco mil, novecentos e cinquenta e três reais e noventa e nove 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

A seguir, apresenta-se tabela contendo as informações referentes aos dados relacionados acima:

Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

| Fornecedores e Contas a Pagar | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | (R\$) | |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------|--|
| | | | | AV (%) | |
| Nacionais | 7.125.953,99 | 379.476,11 | 1.777,84 | 100,00 | |
| Estrangeiros | 0,00 | 0,00 | - | - | |
| Total | 7.125.953,99 | 379.476,11 | 1,75 | 100,00 | |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

No comparativo com o ano encerrado de 2021, houve um aumento de 1.777,84% 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 30.09.2022.

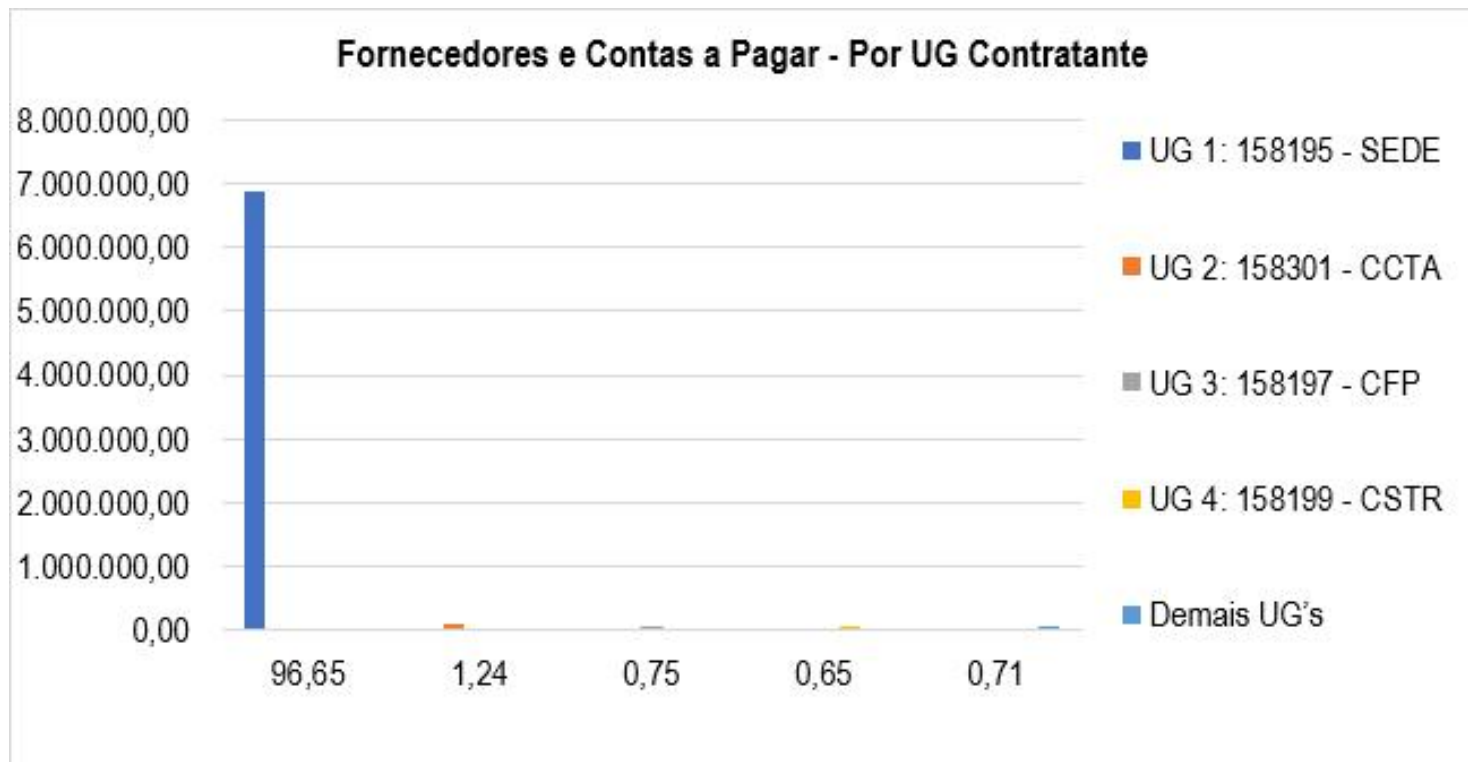
Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Por UG Contratante

| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por UG | 30/09/2022 | (R\$) | |
|--|---------------------|---------------|--|
| | | AV (%) | |
| UG 1: 158195 - SEDE | 6.887.549,68 | 96,65 | |
| UG 2: 158301 - CCTA | 88.113,27 | 1,24 | |
| UG 3: 158197 - CFP | 53.473,86 | 0,75 | |
| UG 4: 158199 - CSTR | 46.404,90 | 0,65 | |
| Demais UG's | 50.412,28 | 0,71 | |
| Total | 7.125.953,99 | 100,00 | |

Fonte: SIAFI, 2022.

Verifica-se que a UG 158195 - SEDE é responsável por 96,65% 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 30.09.2022

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

| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Fornecedor | 30/09/2022 | AV (%) |
|--|---------------------|---------------|
| A: 10.446.347/0001-16 - Força Alerta Seg. e Vig. Patrimonial Ltda. | 1.947.429,20 | 27,33 |
| B: 04.427.309/0001-13 - Alerta Serviços Eireli | 1.497.013,16 | 21,01 |
| C: 08.243.787/0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli | 1.352.940,27 | 18,98 |
| D: 04.008.185/0003-01 - Interfort Segurança de Valores Eireli | 516.513,08 | 7,25 |
| E: Demais Fornecedores | 1.812.058,28 | 25,43 |
| Total | 7.125.953,99 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Os credores acima mencionados representam 74,57% 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 nº 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 nº 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 nº 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 Eireli:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, nos campi de Cuité, Sumé, Pombal e Patos, 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 outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo (MCASP, 2019).

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

| Patrimônio Líquido | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Resultado do Exercício | -49.727.020,82 | 14.081.185,48 | -453,15 | -25,78 |
| Resultados de Exercícios Anteriores | 240.268.461,03 | 225.079.656,50 | 6,75 | 124,56 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 2.344.675,12 | 1.107.619,05 | 111,69 | 1,22 |
| Total | 192.886.115,33 | 240.268.461,03 | -19,72 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

No terceiro trimestre do exercício de 2022, a entidade apresentou um déficit de R\$ 49.727.020,82 (Quarenta e nove milhões, setecentos e vinte e sete mil, vinte reais e oitenta e dois centavos. O Déficit é entendido quando as despesas excedem as receitas (MCASP, 2019).

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 contas 7.1.2.0.0.00.00 e 8.1.2.0.0.00.00. Dessa forma, os controles de atos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

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, 2019).

Em 30/09/2022, havia um saldo de R\$ 52.801.995,05 (Cinquenta e dois milhões, oitocentos e um mil, novecentos e noventa e cinco reais e cinco 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 | 30/09/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|----------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Serviços | 47.694.000,95 | 53.220.478,59 | -10,38 | 90,33 |
| Fornecimento de Bens | 5.083.575,95 | 3.756.094,99 | 35,34 | 9,63 |
| Aluguéis | 16.840,51 | 153.632,42 | -89,04 | 0,03 |
| Seguros | 7.577,64 | 0,00 | - | 0,01 |
| Total | 52.801.995,05 | 57.130.206,00 | -7,58 | 100,00 |

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 90,33% do total das obrigações assumidas até 30 de setembro 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 9,63% das contratações, sendo a maior parte composta de gêneros alimentícios.

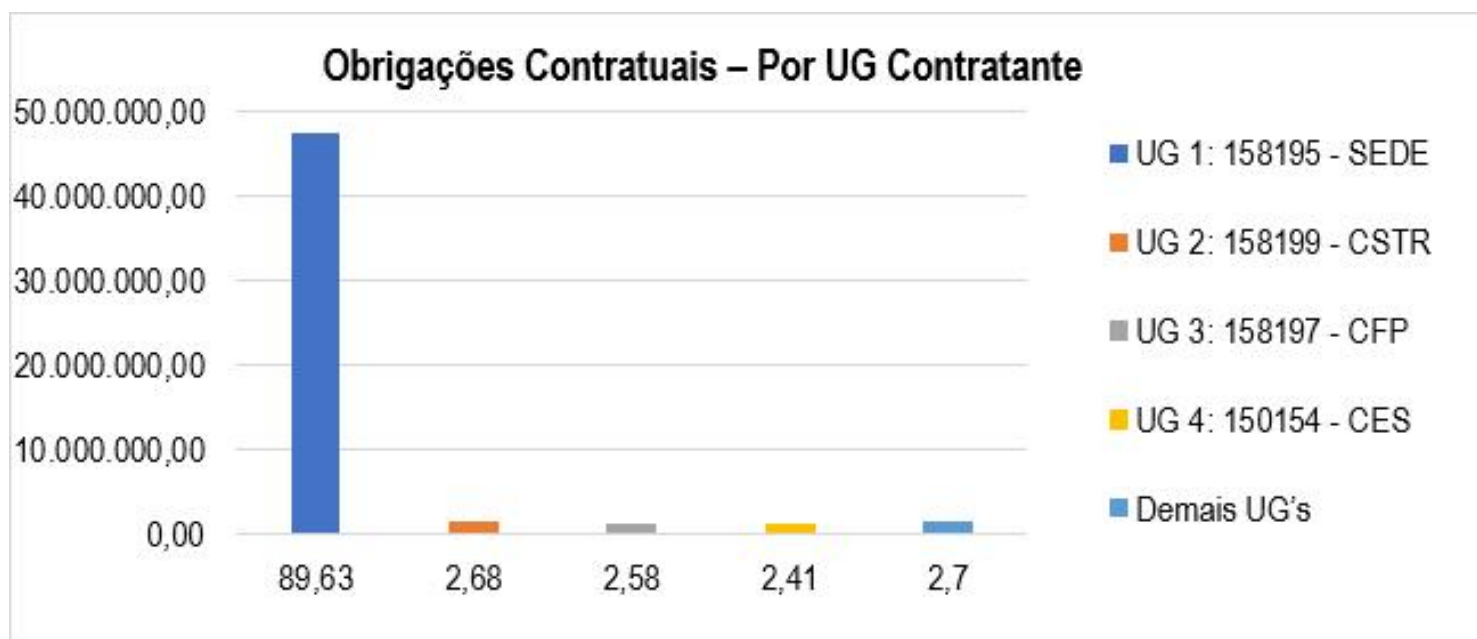
Tabela 17 - Obrigações Contratuais - Por UG Contratante

| Unidade Gestora | 30/09/2022 | (R\$) AV (%) |
|---------------------|----------------------|---------------|
| UG 1: 158195 - SEDE | 47.325.953,86 | 89,63 |
| UG 2: 158199 - CSTR | 1.414.729,56 | 2,68 |
| UG 3: 158197 - CFP | 1.361.357,09 | 2,58 |
| UG 4: 150154 - CES | 1.272.988,47 | 2,41 |
| Demais UG's | 1.426.966,07 | 2,70 |
| Total | 52.801.995,05 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

A tabela a acima apresenta a composição destes valores por UG contratante, constata-se que a UG1: 158195 – SEDE, UG 2: 158199 – CSTR, UG 3: 158197 – CFP e UG 4: 150154 – CES são responsáveis por 97,30% do total contratado pelo órgão.

Gráfico 03 - Obrigações Contratuais - Por UG Contratante.



Fonte: SIAFI, 2022.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 3º Trimestre do Exercício de 2022

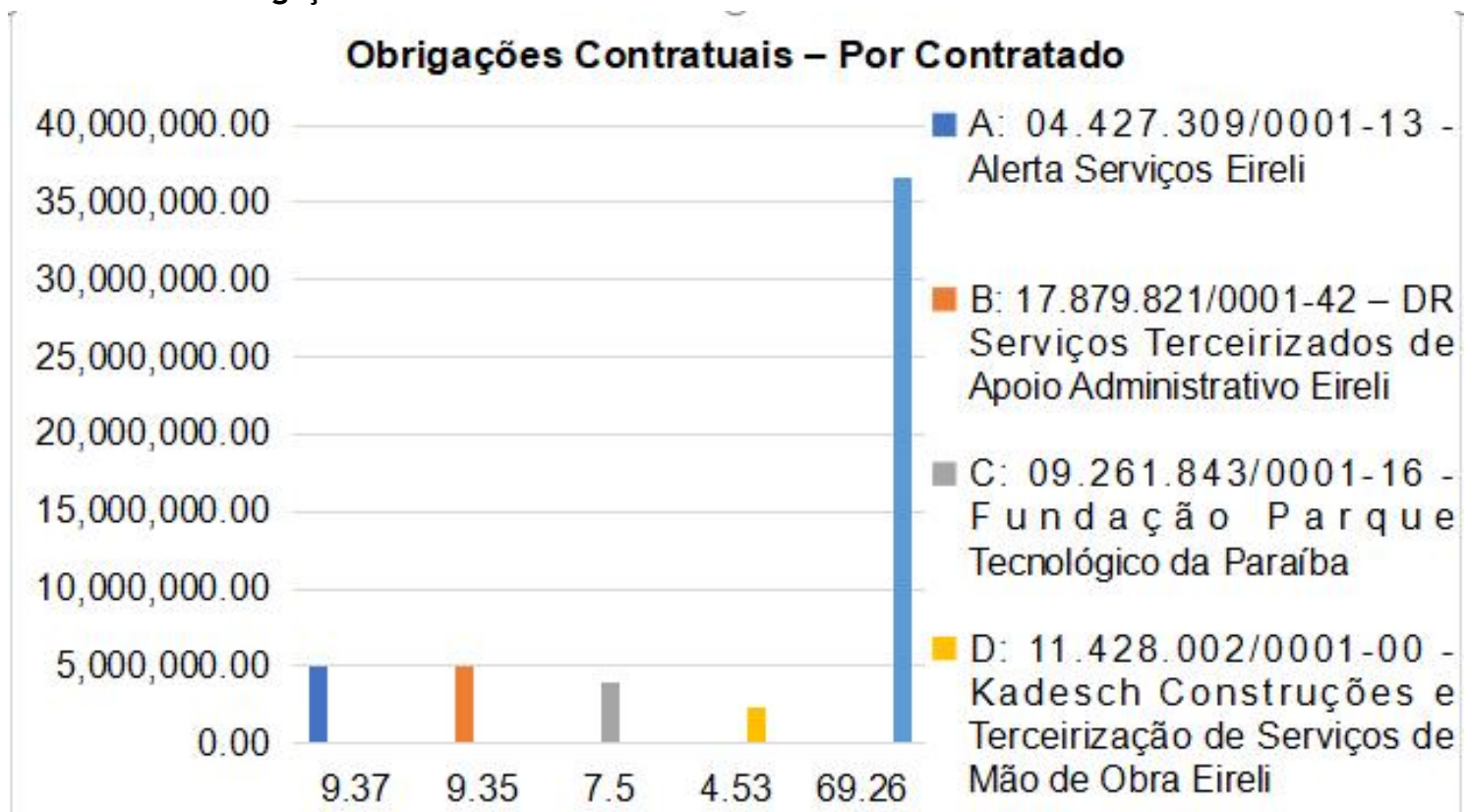
Na continuação, a tabela seguir, apresenta os 04 (quatro) contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, no final do trimestre em foco:

Tabela 18 - Obrigações Contratuais - Por Contratado

| Contratado | (R\$) | |
|--|----------------------|---------------|
| | 30/09/2022 | AV (%) |
| A: 04.427.309/0001-13 - Alerta Serviços <u>Eireli</u> | 4.945.377,29 | 9,37 |
| B: 17.879.821/0001-42 – DR Serviços <u>Terceirizados</u> de Apoio Administrativo <u>Eireli</u> | 4.934.750,64 | 9,35 |
| C: 09.261.843/0001-16 - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba | 3.957.754,00 | 7,49 |
| D: 11.428.002/0001-00 - <u>Kadesch</u> Construções e <u>Terceirização</u> de Serviços de Mão de Obra <u>Eireli</u> | 2.392.333,89 | 4,53 |
| E: Demais Fornecedores | 36.571.779,23 | 69,26 |
| Total | 52.801.995,05 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Gráfico 04 - Obrigações Contratuais - Por Contratado



Fonte: SIAFI, 2022.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

Os contratados de A até D representam 30,74% do total contratado. Segue abaixo detalhes sobre os objetos contratuais dos 04 (quatro) principais contratados da UFCG:

- (a) **Fornecedor A – Alerta Serviços Eireli:** Prestação de serviços continuados 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 nº 004/2021;
- (b) **Fornecedor B – DR Serviços Terceirizados de Apoio Administrativo 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 Cajazeiras, conforme Contrato nº 015/2020;
- (c) **Fornecedor C – 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; e
- (d) **Fornecedor D – Kadesch Construções e Terceirização de Serviços de Mão de Obra 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 Patos, conforme Contrato nº 014/2020.

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 |
|---|-------------|---------------------------|---------------|
| Alerta Serviços Eireli | 004/2021 | 02/07/2022 até 02/07/2023 | 2º |
| DR Serviços Terceirizados de Apoio Administrativo Eireli | 015/2020 | 01/08/2022 até 01/08/2023 | 2º |
| Fundação Parque Tecnológico da Paraíba | 033/2019 | 31/12/2019 até 31/12/2023 | - |
| Kadesch Construções e Terceirização de Serviços de Mão de Obra Eireli | 014/2020 | 05/09/2022 até 05/09/2023 | 2º |

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 se transferem para o início do exercício seguinte (MCASP, 2019).

3.1. Ingressos

3.1.1. Receitas Orçamentárias

A entidade arrecadou diretamente até o final do terceiro trimestre do exercício de 2022 a importância de R\$ 401.405,10 (Quatrocentos e um mil, quatrocentos e cinco reais e dez centavos), o que perfaz um percentual de 0,04% 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 21,17% 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\$ 559.076.379,78 (Quinhentos e cinquenta e nove milhões, setenta e seis mil, trezentos e setenta e nove reais e setenta e oito centavos), repassado na maior parte 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 3,83% em cotejo com o mesmo período de 2021, conforme demonstra a tabela abaixo.

Tabela 19 – Transferências Financeiras Recebidas

| | | | (R\$) |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Transferências Financeiras Recebidas | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH (%) |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 611.395.938,47 | 573.520.219,28 | 6,60 |
| Repasse Recebido | 559.076.379,78 | 524.405.892,93 | 6,61 |
| Sub-repasse Recebido | 52.319.558,69 | 49.114.326,35 | 6,53 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 33.065.301,49 | 47.191.830,07 | -29,93 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 30.059.739,87 | 42.844.485,01 | -29,84 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 3.005.561,62 | 4.347.345,06 | -30,86 |
| Total | 644.461.239,96 | 620.712.049,35 | 3,83 |

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 terceiro trimestre do exercício de 2022, com destaque para os Restos a Pagar Não Processados que totalizaram R\$ 257.405.254,96 (Duzentos e cinquenta e sete milhões, quatrocentos e cinco mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e noventa e seis centavos). Tanto a definição como detalhes da execução dos Restos a Pagar constam no item 4.2.3.

3.2. Dispêndios

3.2.1. Despesas Orçamentárias

No trimestre em análise as despesas orçamentárias representaram 80,50% do total dos dispêndios da entidade. Das transferências concedidas destacamos os sub-repasses para as UG's da instituição, que representam 91,44% 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 7,25% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme evidencia a tabela a seguir.

Tabela 20 – Transferências Financeiras Concedidas

| | | | (R\$) |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Transferências Financeiras Concedidas | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH (%) |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 52.523.053,44 | 49.114.326,35 | 6,94 |
| Repasso Concedido | 203.494,75 | 0,00 | - |
| Sub-repasso Concedido | 52.319.558,69 | 49.114.326,35 | 6,53 |
| Repasso Devolvido | 0,00 | 0,00 | - |
| Independentes da Execução Orçamentária | 4.691.873,48 | 4.233.899,45 | 10,82 |
| Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 4.215.482,35 | 3.690.067,06 | 14,24 |
| Demais Transferências Concedidas | 0,00 | 0,02 | 0,00 |
| Movimento de Saldos Patrimoniais | 476.391,13 | 543.832,37 | -12,40 |
| Total | 57.214.926,92 | 53.348.225,80 | 7,25 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

A UG 158196 - HUAC foi a que recebeu o maior aporte de recursos transferidos até o final do terceiro trimestre do exercício em análise, um total R\$ 49.778.049,58 (Quarenta e nove milhões, setecentos e setenta e oito mil, quarenta e nove reais e cinquenta e oito 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\$) | |
|------------------|----------------------|---------------|
| | 30/09/2022 | AV (%) |
| UG 158196 - HUAC | 49.778.049,58 | 95,14 |
| UG 158199 - CSTR | 827.121,05 | 1,58 |
| UG 158197 - CFP | 655.178,28 | 1,25 |
| UG 150154 - CES | 484.848,32 | 0,93 |
| UG 158301 - CCTA | 301.163,52 | 0,58 |
| UG 158198 - CCJS | 215.638,14 | 0,41 |
| UG 158401 - CDSA | 57.559,80 | 0,11 |
| Total | 52.319.558,69 | 100,00 |

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 64,80% do referido subgrupo.

3.2.3. Saldo para o Exercício Seguinte

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do trimestre, objeto de análise, apresentou saldo de R\$ 46.240.021,40 (Quarenta e seis milhões, duzentos e quarenta mil, vinte e um reais e quarenta centavos), havendo um aumento de 7,78% em relação ao terceiro trimestre do exercício de 2021. Esse aumento está explicado 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 - Saldo para o Exercício Seguinte

| Caixa e Equivalentes de Caixa | (R\$) | | |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH(%) |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 46.240.021,40 | 42.902.493,49 | 7,78 |
| Total | 46.240.021,40 | 42.902.493,49 | 7,78 |

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, 2019).

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\$ 401.405,10 (Quatrocentos e um mil, quatrocentos e cinco reais e dez centavos), o que representou um excesso de arrecadação de R\$ 91.467,10 (Noventa e um mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e dez centavos). Tal excesso de arrecadação poderá ser alterado até o final do exercício em curso, uma vez que ainda teremos um trimestre 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. As receitas arrecadadas estão evidenciadas no item 3.1.1 – Receitas Orçamentárias. O grupo onde verificou-se o maior ingresso de recursos foi o de Receitas de Serviços, perfazendo R\$ 203.390,43 (Duzentos e três mil, trezentos e noventa reais e quarenta e três centavos), o que representa 50,66% dos ingressos. Sendo decorrente de arrecadação de taxas para realização de concursos públicos e outros processos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

seletivos, de taxa para expedição de diplomas, dentre outros. O segundo grupo que mais arrecadou foi o de Receitas Patrimoniais, com R\$ 164.899,48 (Cento e sessenta e quatro mil, oitocentos e noventa e nove reais e quarenta e oito centavos), totalizando 41,08%. 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, etc.

Tabela 23 – Receitas Realizadas

| | (R\$) | | | |
|---|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Receitas Realizadas | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Receita patrimonial | 164.899,48 | 160.824,88 | 2,53 | 41,08 |
| Exploração do <u>patrimônio</u> imobiliário | 164.899,48 | 160.824,88 | - | - |
| Receita agropecuária | 2.735,00 | 3.900,00 | -29,87 | 0,68 |
| Receita agropecuária | 2.735,00 | 3.900,00 | - | - |
| Receita de serviços | 203.390,43 | 86.797,24 | 134,33 | 50,67 |
| Serviços administrativos e comerciais gerais | 203.390,43 | 86.797,24 | - | - |
| Transferências correntes | 30.380,19 | 79.746,63 | -61,90 | 7,57 |
| <u>Indenizações</u> , restituições e ressarcimentos | 30.380,19 | 79.746,63 | - | - |
| Total | 401.405,10 | 331.268,75 | 21,17 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Tabela 24 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização.

| | (R\$) | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Previsão x Realização | PREVISTA | REALIZADA | SALDO | (%) |
| Receitas correntes | 309.938,00 | 401.405,10 | -91.467,10 | 29,51 |
| Total | 309.938,00 | 401.405,10 | -91.467,10 | 29,51 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Analisando a tabela acima verificamos que a arrecadação realizada representa 29,51% além doprevisto. Esse excesso na arrecadação está devidamente explicado 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\$ 803.615.731,92 (Oitocentos e três milhões, seiscentos e quinze mil, setecentos e trinta e um reais e noventa e dois centavos), representando 100,06% da dotação atualizada. O percentual empenhado acima de 100% justifica-se em razão do empenhamento de créditos orçamentários descentralizados por outros órgãos. O grupo pessoal e encargos sociais é o mais representativo com um percentual de 87,78% das despesas empenhadas, seguido de outras despesas correntes com 12,22%.

4.2.2. Despesas de Capital

Até o final do terceiro trimestre do exercício de 2022, o total das despesas de capital empenhadassomou a importância de R\$ 16.006.102,72 (Dezesseis milhões, seis mil, cento e dois reais e setenta e dois centavos) representando 93,44% da dotação atualizada.

Tabela 25 – Despesas Orçamentárias

| | | | (R\$) |
|-------------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------|
| Despesas Orçamentárias | Dotação Atualizada | Despesa Empenhada | Execução (%) |
| Despesas Correntes | 803.068.926,00 | 803.615.731,92 | 100,07 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 708.641.684,00 | 705.423.437,00 | 99,55 |
| Outras Despesas Correntes | 94.427.242,00 | 98.192.294,92 | 103,99 |
| Despesas de Capital | 17.129.044,00 | 16.006.102,72 | 93,44 |
| Investimentos | 12.029.044,00 | 17.129.044,00 | 142,40 |
| Total | 820.197.970,00 | 819.621.834,64 | 99,93 |

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

| | | (R\$) |
|--|----------------------|---------------|
| Outras Despesas Correntes | 30/09/2022 | AV (%) |
| Serviços de terceirização de mão de obra | 39.481.265,21 | 40,21 |
| Assistência Médica e Odontológica | 18.447.876,23 | 18,79 |
| Apoio a Residência em Saúde | 15.569.424,00 | 15,86 |
| Outras | 24.693.729,48 | 25,15 |
| Total | 98.192.294,92 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

A principal despesa do grupo Outras Despesas Correntes é Serviços de terceirização de mão de obra (Apoio Administrativo, Limpeza e Conservação, Portaria, Motorista e Vigilância, em todos os campi da instituição), seguido de Auxílio financeiro a estudantes e Auxílio alimentação a servidores.

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 normais 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 nem pagas 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\$ 15.257.136,46 (Quinze milhões, duzentos e cinquenta e sete mil, cento e trinta e seis reais e quarenta e seis centavos), conforme tabela abaixo.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

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

| Grupo de Despesa | (R\$) | | | | | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Inscritos | Reinscritos | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo |
| Investimento | 8.162.870,03 | 3.243.672,36 | 6.981.258,34 | 6.892.687,86 | 70.198,50 | 4.443.656,03 |
| Outras Despesas Correntes | 25.609.187,99 | 11.695.943,50 | 26.956.324,91 | 26.386.590,41 | 105.060,65 | 10.813.480,43 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 0,00 | 761,88 | 0,00 | 0,00 | 761,88 | 0,00 |
| Total | 33.772.058,02 | 14.940.377,74 | 33.937.583,25 | 33.279.278,27 | 176.021,03 | 15.257.136,46 |

Fonte: SIAFI, 2022.

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

Do valor total inscrito e reinscrito, 67,89% foi liquidado e 63,56% foi objeto de pagamento.

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

Tabela 28 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora.

| Unidade Gestora | (R\$) | | | | | |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Inscritos | Reinscritos | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo |
| SEDE | 29.595.133,15 | 13.420.804,59 | 30.026.780,86 | 29.457.046,36 | 105.801,39 | 13.453.089,99 |
| HUAC | 0,00 | 39.855,37 | 16.708,88 | 16.708,88 | 4.250,00 | 18.896,49 |
| CCTA | 854.076,40 | 868.019,01 | 1.117.295,26 | 1.028.724,78 | 0,00 | 693.370,63 |
| CFP | 1.625.252,62 | 37.748,31 | 1.169.943,81 | 1.169.943,81 | 0,00 | 493.057,12 |
| CSTR | 461.636,76 | 501.678,14 | 446.958,10 | 446.958,10 | 0,00 | 516.356,80 |
| CES | 523.259,83 | 59.242,13 | 500.794,56 | 500.794,56 | 59.912,12 | 21.795,28 |
| CDSA | 628.032,79 | 11.610,19 | 607.188,94 | 607.188,94 | 0,00 | 32.454,04 |
| CCJS | 84.666,47 | 1.420,00 | 51.912,84 | 51.912,84 | 6.057,52 | 28.116,11 |
| Total | 33.772.058,02 | 14.940.377,74 | 33.937.583,25 | 33.279.278,27 | 176.021,03 | 15.257.136,46 |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - 3º Trimestre do Exercício de 2022

Tabela 29 – Restos a Pagar Processados

| Grupo de Despesa | Inscritos | Reinscritos | Pagos | Saldo (R\$) |
|----------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Investimento | 53.671,38 | 210.083,15 | 53.671,38 | 210.083,15 |
| Outras Despesas Correntes | 2.335.944,02 | 122.050,65 | 2.335.944,02 | 122.050,65 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 59.192.047,42 | 0,00 | 59.192.047,42 | 0,00 |
| Total | 61.581.662,82 | 332.133,80 | 61.581.662,82 | 332.133,80 |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Como pode ser observado, praticamente todo o montante de RPP foi pago, representando 99,46% 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 | Saldo (R\$) |
|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| SEDE | 56.843.372,67 | 263.113,39 | 56.843.372,67 | 263.113,39 |
| HUAC | 4.723.764,14 | - | 4.723.764,14 | 0,00 |
| CSTR | 435,01 | 8.255,93 | 435,01 | 8.255,93 |
| CFP | - | 26.494,81 | 0,00 | 26.494,81 |
| CES | 14.091,00 | 22.465,46 | 14.091,00 | 22.465,46 |
| CDSA | - | 4.101,35 | 0,00 | 4.101,35 |
| CEEI | - | 2.916,56 | 0,00 | 2.916,56 |
| CCTA | - | 2.295,34 | 0,00 | 2.295,34 |
| CCJS | - | 2.225,46 | 0,00 | 2.225,46 |
| CH | - | 265,50 | 0,00 | 265,50 |
| Total | 61.581.662,82 | 332.133,80 | 61.581.662,82 | 332.133,80 |

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, 2019).

5.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas mais expressivas até o final do terceiro trimestre do exercício de 2022, foram as transferências intragovernamentais efetuadas pela SPO-MEC, no valor de R\$ 644.464.226,61 (Seiscentos e quarenta e quatro milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, duzentos e vinte e seis reais e sessenta e um centavos) representando 98,33% do total. Tais transferências destinam-se a quitação dos compromissos firmados até o terceiro trimestre, encerrado em 30.09.2022, bem como das obrigações oriundas de inscrição em restos a pagar, conforme demonstra a tabela a seguir.

Tabela 31 – Variações Patrimoniais Aumentativas

| | (R\$) | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| <u>Variações Patrimoniais Aumentativas</u> | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Exploração de Vendas, Bens, Serviços e Direitos | 371.024,91 | 251.522,12 | 47,51 | 0,06 |
| <u>Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras</u> | 6,85 | 131,33 | -94,78 | 0,00 |
| Transferência e Delegações Recebidas | 644.464.226,61 | 620.714.056,98 | 3,83 | 98,33 |
| Valorização e Ganhos c/Ativos e <u>Desinc de Ativos</u> | 10.082.121,94 | 7.778.991,64 | 29,61 | 1,54 |
| <u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u> | 480.414,36 | 623.147,67 | -22,91 | 0,07 |
| Total | 655.397.794,67 | 629.367.849,74 | 4,14 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

5.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações Diminutivas mais representativas são respectivamente Pessoal e Encargos com 56,74% do total e Benefícios Previdenciários e Assistenciais com 21,70%. 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

| Variações Patrimoniais Diminutivas | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH (%) | AV (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| Pessoal e Encargos | 400.122.454,92 | 385.719.577,35 | 3,73 | 56,74 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 148.098.074,11 | 146.674.328,20 | 0,97 | 21,00 |
| Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo | 68.120.541,79 | 55.467.968,12 | 22,81 | 9,66 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 50,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Transferências e Delegações concedidas | 57.276.304,02 | 53.450.719,35 | 7,16 | 8,12 |
| Desvalorização de Ativos e <u>Incorp.</u> De Passivos | 12.333.305,43 | 7.469.599,68 | 65,11 | 1,75 |
| Tributárias | 71.072,44 | 83.054,82 | -14,43 | 0,01 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 19.103.012,78 | 16.947.648,28 | 12,72 | 2,71 |
| Total | 705.124.815,49 | 665.812.895,80 | 5,90 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O resultado patrimonial acumulado até o final do terceiro trimestre do exercício de 2022, foi um déficit de R\$ 49.727.020,82 (Quarenta e nove milhões, setecentos e vinte e sete mil, vinte reais eoitenta e dois 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, 9ª Edição (2019), 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 terceiro trimestre, encerrado em 30.09.2022, apresentou um valor negativo de R\$ 16.095.996,75 (Dezesseis milhões, noventa e cinco mil e novecentos e noventa e seis reais e setenta e cinco centavos), o que representou um acréscimo de 31,73% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme informações constantes na tabela abaixo.

Tabela 33 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.

| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais | 30/09/2022 | 30/09/2021 | (R\$) AH (%) |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Ingressos | 645.503.992,27 | 621.859.937,15 | 3,80 |
| Desembolsos | -661.599.989,02 | -634.078.903,17 | 4,34 |
| Resultado | -16.095.996,75 | -12.218.966,02 | 31,73 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

6.1.1. Ingressos

No grupo Receitas Derivadas e Originárias destacamos a receita de serviços que representa 50,67% das receitas arrecadadas, sendo decorrente de taxas para prestação de concursos públicos, de processos seletivos, de expedição de diplomas, dentre outros. 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

| Ingressos | 30/09/2022 | 30/09/2021 | (R\$) | |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | | | AH (%) | AV (%) |
| Receitas Derivadas e Originárias | 401.405,10 | 331.268,75 | 21,17 | 0,06 |
| Receita Patrimonial | 164.899,48 | 160.824,88 | 2,53 | 0,03 |
| Receita Agropecuária | 2.735,00 | 3.900,00 | -29,87 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 203.390,43 | 86.797,24 | 134,33 | 0,03 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 30.380,19 | 79.746,63 | -61,90 | 0,00 |
| Outros Ingressos Operacionais | 645.102.587,17 | 621.528.668,40 | 3,79 | 99,94 |
| Ingressos Extraorçamentários | 191.356,19 | 270.072,68 | -29,15 | 0,03 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 644.461.239,96 | 620.712.049,35 | 3,83 | 99,84 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 449.991,02 | 543.532,37 | -17,21 | 0,07 |
| Demais Recebimentos | 0,00 | 3.014,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 645.503.992,27 | 621.859.937,15 | 3,80 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

De acordo com tabela acima, o total de ingressos apresentou uma pequena elevação de 3,80% em relação ao mesmo período de 2021.

6.1.2. Desembolsos

O grupo de Pessoal e Demais Despesas corresponde a 81,51% 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 59,59% e 21,07% 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

| | (R\$) | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------|---------------|
| Desembolsos | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Pessoal e Demais Despesas | -539.237.291,31 | -515.425.512,47 | 4,62 | 81,51 |
| Segurança Pública | -427.040,00 | -448.300,00 | -4,74 | 0,06 |
| Previdência Social | -139.373.128,86 | -133.956.992,86 | 4,04 | 21,07 |
| Saúde | -1.780.739,64 | -1.827.913,32 | -2,58 | 0,27 |
| Educação | -394.263.366,91 | -378.658.545,04 | 4,12 | 59,59 |
| Direitos da Cidadania | -123.540,92 | 0,00 | - | 0,02 |
| Ciência e Tecnologia | -17.400,00 | -481.180,00 | -96,38 | 0,00 |
| Organização Agrária | -68.414,15 | -52.581,25 | 30,11 | 0,01 |
| Comunicações | -3.183.660,83 | 0,00 | - | 0,48 |
| Transferências Concedidas | -64.968.157,47 | -64.663.919,31 | 0,47 | 9,82 |
| <u>Intragovernamentais</u> | -64.906.780,37 | -64.604.238,46 | 0,47 | 9,81 |
| Outras Transferências Concedidas | -61.377,10 | -59.680,85 | 2,84 | 0,01 |
| Outros Desembolsos | | | | |
| Operacionais | -57.394.540,24 | -53.989.471,39 | 6,31 | 8,68 |
| <u>Dispêndios Extraorçamentários</u> | -179.613,32 | -641.245,59 | -71,99 | 0,03 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -57.214.926,92 | -53.348.225,80 | 7,25 | 8,65 |
| Total | -661.599.989,02 | -634.078.903,17 | 4,34 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Em comparação com o mesmo período do ano anterior, os desembolsos apresentaram elevação de 4,34%.

6.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

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

6.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

A UFCG 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\$ 23.513.452,13 (Vinte e três milhões, quinhentos e treze mil, quatrocentos e cinquenta e dois reais e treze centavos).

Tabela 36 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

| | (R\$) | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa | 30/09/2022 | 30/09/2021 | AH (%) |
| Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais | -16.095.996,75 | -12.218.966,02 | 31,73 |
| Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento | -7.417.455,38 | -6.965.187,19 | 6,49 |
| Resultado | -23.513.452,13 | -19.184.153,21 | 22,57 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Como depreende-se da tabela acima o valor da Geração Líquida de Caixa representou um acréscimo de 22,57% em relação ao terceiro trimestre de 2021.