



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 4º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023



UFCEG/PRGAF/CCF
Campina Grande-PB, janeiro de 2024



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 Érica Nóbrega Correia

COORDENADOR DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Júlio César Almeida Chagas

EQUIPE TÉCNICA

Alex Oliveira Nascimento
Anderson de Freitas Cavalcanti
Daniel Sales de Assis
Deysenara Ribeiro de Sousa
Dilma Silva Santos
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
Lorraine Gomes dos Santos



- 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

Tabela 01 – Ativo.....	25
Tabela 02 – Ativo Circulante.....	26
Tabela 03 – Caixa e Equivalentes de Caixa.....	26
Tabela 04 – Estoques – Por UG.....	28
Tabela 05 – Imobilizado	29
Tabela 06 – Bens Móveis.....	30
Tabela 07 – Bens Imóveis	31
Tabela 08 – Bens de Uso Especial.....	32
Tabela 09 – Passivo Exigível	35
Tabela 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais.....	35
Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	36
Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por UG Contratante.....	37
Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor.....	38
Tabela 14 – Patrimônio Líquido	40
Tabela 15 – Obrigações Contratuais	41
Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.....	41
Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por Contratado	42
Tabela 18 – Transferências Financeiras Recebidas	45
Tabela 19 – Despesas Orçamentárias	46
Tabela 20 – Transferências Financeiras Concedidas.....	47
Tabela 21 – Sub-repasses Concedidos – Por UG.....	47
Tabela 22 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo para o Trimestre Seguinte	48
Tabela 23 – Receitas Realizadas.....	49
Tabela 24 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização	50
Tabela 25 – Arrecadação por Natureza de Receitas.....	50
Tabela 26 – Despesas Orçamentárias (Por Estágios da Despesa Pública).....	51
Tabela 27 – Outras Despesas Correntes	52
Tabela 28 – Investimentos	55
Tabela 29 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa	56
Tabela 30 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora	57
Tabela 31 – Restos a Pagar Processados.....	57
Tabela 32 – Saldos de RPP por Unidade Gestora	58
Tabela 33 – Variações Patrimoniais Aumentativas	59
Tabela 34 – Variações Patrimoniais Diminutivas	60
Tabela 35 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	61

Tabela 36 – Ingressos.....	62
Tabela 37 – Desembolsos	63
Tabela 38 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	64

Gráfico 01 – Composição dos Estoques	28
Gráfico 02 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante.....	37
Gráfico 03 – Obrigações Contratuais - Por UG Contratante.....	42
Gráfico 04 – Obrigações Contratuais - Por Contratado.....	43

Quadro 01 – Vigência Contratual	44
--	-----------

1. DECLARAÇÃO DO CONTADOR.....	10
2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	11
3. APRESENTAÇÃO	23
3.1. Natureza jurídica da entidade.....	23
4. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS.....	23
4.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos	23
4.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio. ...	24
4.3. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis.....	24
5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL.....	25
5.1. Ativo Circulante	25
5.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa.....	26
5.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	27
5.1.3. Estoques	27
5.2. Ativo Não Circulante	29
5.2.1. Imobilizado.....	29
5.2.1.1. Bens Móveis	30
5.2.1.2. Bens Imóveis.....	31
5.2.2. Intangível.....	34
5.3. Passivo Exigível.....	34
5.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	35
5.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	36
5.4. Patrimônio Líquido	39
5.4.1. Resultados Acumulados.....	39
5.5. Obrigações Contratuais	40
6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO	44
6.1. Ingressos.....	44
6.1.1. Receitas Orçamentárias	44
6.1.2. Transferências Financeiras Recebidas.....	45
6.1.3. Recebimentos Extraorçamentários	45
6.2. Dispêndios	46
6.2.1. Despesas Orçamentárias	46
6.2.2. Transferências Financeiras Concedidas	46
6.2.3. Pagamentos Extraorçamentários.....	48
6.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte	48
7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	48

Sumário

7.1. Execução das Receitas	48
7.1.1. Receitas Correntes	48
7.2. Execução das Despesas	50
7.2.1. Despesas Correntes	51
7.2.2. Despesas de Capital	55
7.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	56
8. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	58
8.1. Variações Patrimoniais Aumentativas.....	59
8.2. Variações Patrimoniais Diminutivas	59
9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	61
9.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	61
9.1.1. Ingressos.....	61
9.1.2. Desembolsos.....	62
9.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	63
9.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	63
9.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	64

1. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação do órgão:		Código da UG Setorial:	
26252 - Universidade Federal de Campina Grande		158195	
<p>Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa) e suas notas explicativas relativas ao quarto trimestre de 2023.</p> <p>A base normativa para a conformidade contábil está pautada pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP, Macrofunção 02.03.15 do manual SIAFI e no Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público – MCASP.</p> <p>As demonstrações contábeis e suas notas explicativas, em seus aspectos relevantes, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade, exceto no tocante a:</p> <p>a) O saldo contábil dos bens móveis na UG 158197 não confere com o Relatório de Bens Móveis - RMB. Essa divergência de saldos como consequência impede o registro contábil da depreciação na referida UG. A ordenadora de despesa da citada UG foi cientificada da inconsistência através do processo SEI nº 23096.021184/2021-68 e vem sendo realizado o trabalho de conciliação dos saldos entre o sistema de controle patrimonial e o SIAFI;</p> <p>b) A conta 12321.06.01 - Obras em andamento está com saldo alongado, ou seja, não reflete a realidade contábil da entidade. Isso ocorre em razão de existirem valores de obras concluídas que não foram baixadas no SIAFI por não terem sido inseridas no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUNET. A Prefeitura Universitária, a quem compete a gestão dos bens imóveis na UG sede da instituição, incluindo alimentar o SPIUNET, tomou ciência do fato através do processo SEI nº 23096.065647/2022-84, que seguiu com cópia para o ordenador de despesas da UG 158195. O responsável pela gestão dos bens imóveis informou que está dependendo de recursos humanos para equacionar a questão.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Campina Grande-PB	Data	31 de janeiro de 2024
Contador Responsável	Júlio César Almeida Chagas	CRC nº	PB-005083/O-4



2. 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.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	97.882.641,18	84.785.091,16	PASSIVO CIRCULANTE	157.509.757,19	117.007.197,95
Caixa e Equivalentes de Caixa	72.987.830,72	63.171.555,01	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	60.883.659,28	56.133.909,54
Créditos a Curto Prazo	22.739.808,01	19.074.417,67	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	22.739.808,01	19.074.417,67	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	7.291.480,95	870.250,79
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11,82	11,82
Estoques	2.155.002,45	2.539.118,48	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	89.334.605,14	60.003.025,80
ATIVO NÃO CIRCULANTE	457.233.789,77	323.582.451,96	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
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	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	157.509.757,19	117.007.197,95
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
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	456.692.371,20	323.041.033,39	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	119.327.907,64	118.191.757,62	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	203.184.722,86	193.388.281,48	Demais Reservas	179.369.444,33	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-83.856.815,22	-75.196.523,86	Resultados Acumulados	218.237.229,43	291.360.345,17
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-26.622.306,48	48.745.270,38
Bens Imóveis	337.364.463,56	204.849.275,77	Resultados de Exercícios Anteriores	243.219.647,50	240.268.461,03
Bens Imóveis	338.447.943,94	205.760.959,49	Ajustes de Exercícios Anteriores	1.639.888,41	2.346.613,76
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.083.480,38	-911.683,72	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	397.606.673,76	291.360.345,17
Intangível	541.418,57	541.418,57			
Softwares	541.418,57	541.418,57			
Softwares	541.418,57	541.418,57			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) 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 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	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	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	555.116.430,95	408.367.543,12	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	555.116.430,95	408.367.543,12

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	73.264.450,58	63.448.174,87	PASSIVO FINANCEIRO	133.091.534,76	94.578.711,55
ATIVO PERMANENTE	481.851.980,37	344.919.368,25	PASSIVO PERMANENTE	60.033.693,09	56.584.525,06
			SALDO PATRIMONIAL	361.991.203,10	257.204.306,51

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	71.248.287,77	24.744.377,37	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	97.466.040,92	63.273.012,95
Atos Potenciais Ativos	71.248.287,77	24.744.377,37	Atos Potenciais Passivos	97.466.040,92	63.273.012,95
Garantias e Contragarantias Recebidas	4.071.323,33	3.471.847,51	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	67.173.963,44	21.269.528,86	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.929.731,05	3.323.397,17
Direitos Contratuais	3.001,00	3.001,00	Obrigações Contratuais	94.536.309,87	59.949.615,78
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	71.248.287,77	24.744.377,37	TOTAL	97.466.040,92	63.273.012,95

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-45.544.513,68
Recursos Vinculados	-14.282.570,50
Educação	3.388,86
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-917.758,97
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-14.129.731,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	761.530,61
TOTAL	-59.827.084,18



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	1.232.119,36	583.701,46	Despesas Orçamentárias	910.868.122,35	823.965.407,81
Ordinárias	-	-	Ordinárias	686.699.229,61	628.847.021,65
Vinculadas	1.236.113,26	583.701,46	Vinculadas	224.168.892,74	195.118.386,16
Educação	0,60	26.350,11	Educação	12.588,17	4.885.246,84
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	11.965.338,80	7.137.349,49
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Previdência Social (RPPS)	178.276.507,19	182.783.668,02
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.236.112,66	-	Dívida Pública	31.206.070,63	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	557.351,35	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.708.387,95	-
Recursos Não Classificados	-	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	312.121,81
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.993,90	-	Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	954.154.744,19	907.502.589,91	Transferências Financeiras Concedidas	74.903.043,40	78.346.274,32
Resultantes da Execução Orçamentária	930.416.973,45	870.940.053,65	Resultantes da Execução Orçamentária	70.285.676,15	73.323.805,54
Repasse Recebido	860.531.407,07	798.022.555,41	Repasse Concedido	400.109,77	406.307,30
Sub-repasse Recebido	69.885.566,38	72.917.498,24	Sub-repasse Concedido	69.885.566,38	72.917.498,24
Independentes da Execução Orçamentária	23.737.770,74	36.562.536,26	Independentes da Execução Orçamentária	4.617.367,25	5.022.468,78
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	22.125.439,45	33.186.057,91	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	3.045.061,05	4.437.441,12
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.612.331,29	3.376.478,35	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.572.306,20	585.027,66
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	122.397.811,54	86.396.999,96	Pagamentos Extraorçamentários	82.197.233,63	98.753.527,72
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	96.994.414,32	59.927.313,49	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	59.934.687,43	61.581.662,82
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	23.315.160,34	25.596.915,22	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	21.746.536,18	36.883.558,70
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	517.891,03	314.143,70	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	516.010,02	288.306,20
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.570.345,85	558.627,55	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	1.570.345,85	558.627,55			
Saldo do Exercício Anterior	63.171.555,01	69.753.473,53	Saldo para o Exercício Seguinte	72.987.830,72	63.171.555,01
Caixa e Equivalentes de Caixa	63.171.555,01	69.753.473,53	Caixa e Equivalentes de Caixa	72.987.830,72	63.171.555,01
TOTAL	1.140.956.230,10	1.064.236.764,86	TOTAL	1.140.956.230,10	1.064.236.764,86



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

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

EMISSAO 26/01/2024 PAGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	325.119,00	325.119,00	1.232.119,36	907.000,36
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	211.711,00	211.711,00	464.588,73	252.877,73
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	211.711,00	211.711,00	464.588,73	252.877,73
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	1.961,00	1.961,00	-	-1.961,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	111.447,00	111.447,00	663.275,60	551.828,60
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	111.447,00	111.447,00	663.275,60	551.828,60
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	-	-	104.255,03	104.255,03
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	104.255,03	104.255,03
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 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	325.119,00	325.119,00	1.232.119,36	907.000,36
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	325.119,00	325.119,00	1.232.119,36	907.000,36
DEFICIT	-	-	909.636.002,99	909.636.002,99
TOTAL	325.119,00	325.119,00	910.868.122,35	910.543.003,35
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	76.404.007,00	-	-76.404.007,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	76.404.007,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	813.431.748,00	887.601.544,00	898.854.645,83	886.289.542,33	789.345.536,95	-11.253.101,83
Pessoal e Encargos Sociais	720.044.660,00	767.314.020,00	763.464.219,66	763.464.219,66	677.149.625,73	3.849.800,34
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	93.387.088,00	120.287.524,00	135.390.426,17	122.825.322,67	112.195.911,22	-15.102.902,17
DESPESAS DE CAPITAL	8.784.801,00	11.019.012,00	12.013.476,52	1.263.419,68	1.213.010,74	-994.464,52
Investimentos	8.784.801,00	11.019.012,00	12.013.476,52	1.263.419,68	1.213.010,74	-994.464,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	822.216.549,00	898.620.556,00	910.868.122,35	887.552.962,01	790.558.547,69	-12.247.566,35
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	822.216.549,00	898.620.556,00	910.868.122,35	887.552.962,01	790.558.547,69	-12.247.566,35



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPEZA						
DESPEZAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEZAS EMPENHADAS	DESPEZAS LIQUIDADAS	DESPEZAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	822.216.549,00	898.620.556,00	910.868.122,35	887.552.962,01	790.558.547,69	-12.247.566,35

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

DESPEZAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPEZAS CORRENTES	5.981.288,98	9.488.005,57	11.796.808,78	11.796.808,78	51.229,53	3.621.256,24
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.981.288,98	9.488.005,57	11.796.808,78	11.796.808,78	51.229,53	3.621.256,24
DESPEZAS DE CAPITAL	2.577.834,46	16.108.909,65	9.954.637,02	9.949.727,40	53.053,01	8.683.963,70
Investimentos	2.577.834,46	16.108.909,65	9.954.637,02	9.949.727,40	53.053,01	8.683.963,70
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.559.123,44	25.596.915,22	21.751.445,80	21.746.536,18	104.282,54	12.305.219,94

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

DESPEZAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPEZAS CORRENTES	122.050,65	59.939.234,48	59.933.336,16	8.670,00	119.278,97
Pessoal e Encargos Sociais	-	56.656.720,08	56.656.720,08	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	122.050,65	3.282.514,40	3.276.616,08	8.670,00	119.278,97
DESPEZAS DE CAPITAL	210.083,15	1.351,27	1.351,27	4.456,31	205.626,84
Investimentos	210.083,15	1.351,27	1.351,27	4.456,31	205.626,84
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	332.133,80	59.940.585,75	59.934.687,43	13.126,31	324.905,81



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	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 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	970.380.210,81	976.556.601,51
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	1.127.729,07	521.971,87
Venda de Mercadorias	-	2.735,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.127.729,07	519.236,87
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	30.343,34	6,85
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	30.343,34	6,85
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	954.191.366,66	907.650.087,58
Transferências Intragovernamentais	954.154.744,19	907.502.589,91
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	36.622,47	147.497,67
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	13.386.378,94	67.764.134,92
Reavaliação de Ativos	-	48.140.697,67
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	393.666,12	393.666,12
Ganhos com Desincorporação de Passivos	12.992.712,82	19.229.771,13
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.644.392,80	620.400,29
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	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		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.644.392,80	620.400,29
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	997.002.517,29	927.811.331,13
Pessoal e Encargos	570.152.050,50	528.380.903,96
Remuneração a Pessoal	446.835.769,60	415.482.568,02
Encargos Patronais	100.898.173,14	94.947.806,50
Benefícios a Pessoal	22.418.107,76	17.950.529,44
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	219.646.382,28	199.269.766,33
Aposentadorias e Reformas	166.815.632,83	149.932.707,19
Pensões	47.208.145,17	43.444.635,00
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.622.604,28	5.892.424,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	88.064.704,19	80.196.220,21
Uso de Material de Consumo	3.785.402,33	3.753.594,09
Serviços	75.447.213,84	67.350.545,85
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.832.088,02	9.092.080,27
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.736,99	1.095,70
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.736,99	1.045,70
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	50,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	74.961.480,13	78.426.000,73
Transferências Intragovernamentais	74.903.043,40	78.346.274,32
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	58.436,73	79.726,41
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	17.458.740,52	16.933.343,49
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	17.458.740,52	16.933.343,49



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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	-	-
Tributárias	131.883,12	90.055,92
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	44.306,37	17.147,99
Contribuições	87.576,75	72.907,93
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	26.580.539,56	24.513.944,79
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	26.443.460,84	24.280.696,00
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	137.078,72	233.248,79
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-26.622.306,48	48.745.270,38

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 26/01/2024 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	20.980.365,12	2.748.987,38
INGRESSOS	957.475.100,43	908.959.062,62
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	464.588,73	256.940,38
Receita Agropecuária	-	2.735,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	663.275,60	262.296,49
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	104.255,03	61.729,59
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	956.242.981,07	908.375.361,16
Ingressos Extraorçamentários	517.891,03	314.143,70
Transferências Financeiras Recebidas	954.154.744,19	907.502.589,91
Arrecadação de Outra Unidade	1.570.345,85	558.627,55
DESEMBOLSOS	-936.494.735,31	-906.210.075,24
Pessoal e Demais Despesas	-761.561.276,10	-733.932.697,70
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-6.667,53	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-427.040,00
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-210.769.720,91	-191.950.676,52
Saúde	-3.825.760,00	-2.620.011,40
Trabalho	-	-
Educação	-546.448.510,22	-534.978.997,76
Cultura	-323.600,00	-
Direitos da Cidadania	-	-372.564,14
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-312.750,00
Agricultura	-128.977,29	-
Organização Agrária	-58.040,15	-86.997,05
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 26/01/2024	PÁGINA 2
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

	2023	2022
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	-99.514.405,79	-93.642.797,02
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-99.440.600,55	-93.578.439,12
Outras Transferências Concedidas	-73.805,24	-64.357,90
Outros Desembolsos Operacionais	-75.419.053,42	-78.634.580,52
Dispêndios Extraorçamentários	-516.010,02	-288.306,20
Transferências Financeiras Concedidas	-74.903.043,40	-78.346.274,32
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.164.089,41	-9.330.905,90
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-11.164.089,41	-9.330.905,90
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.164.089,41	-8.991.642,02
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-339.263,88
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	9.816.275,71	-6.581.918,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	63.171.555,01	69.753.473,53
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	72.987.830,72	63.171.555,01

3. APRESENTAÇÃO

3.1. 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.

4. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

4.1. 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, realizadas 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.

4.2. Tratamento contábil da depreciação, 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, 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.

4.3. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis

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

5. NOTAS EXPLICATIVAS AO 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.

No total do Ativo, 82,37% estão concentrados no Ativo Não Circulante, onde o Imobilizado é o mais representativo. No último trimestre do ano de 2023, a UFCG registrou um aumento de 35,94% em relação ao seu Ativo Total em comparação ao exercício encerrado em 2022.

Tabela 1 – Ativo

Ativo	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Ativo Circulante	97.882.641,18	84.785.091,16	15,45	17,63
Ativo Não Circulante	457.233.789,77	323.582.451,96	41,30	82,37
Total	555.116.430,95	408.367.543,12	35,94	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

5.1. 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.

O subgrupo Caixa e Equivalentes de Caixa correspondem a 74,57% do Ativo Circulante, seguido dos Créditos a Curto Prazo com 23,23% e, por último, dos Estoques com um percentual de 2,20. A tabela a seguir evidencia a composição do Ativo Circulante.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 2 – Ativo Circulante

				(R\$)
Ativo Circulante	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	72.987.830,72	63.171.555,01	15,54	74,57
Créditos a Curto Prazo	22.739.808,01	19.074.417,67	19,22	23,23
Estoques	2.155.002,45	2.539.118,48	-15,13	2,20
Total	97.882.641,18	84.785.091,16	15,45	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

5.1.1. 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 quarto trimestre do exercício de 2023, a referida conta somou a importância de R\$ 72.987.830,72, representando uma variação positiva de 15,54% em comparação ao quarto trimestre do exercício findo de 2022.

É importante evidenciar que boa parte do saldo acima está comprometida com o pagamento da folha de pessoal e encargos sociais dela decorrentes, referente à competência 12/2023. Em que pese o pagamento da folha ter sido realizado no dia 29/12/2023, 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

				(R\$)
Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	7.505.491,78	3.779.728,38	98,57	10,28
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OP	65.482.338,94	59.391.826,63	10,25	89,72
Total	72.987.830,72	63.171.555,01	15,54	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A conta limite de saque com vinculação de pagamento representa disponibilidade imediata na conta única da UFCG. Já a conta limite de saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento(OP) representa saldo comprometido com pagamentos já realizados, aguardando a emissão de ordem bancária para quitação dos compromissos, fato devidamente explicado acima. A primeira representou ao final do período 10,28% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, enquanto a segunda correspondeu a 89,72% do subgrupo.

Em uma análise adicional na Tabela 3, podemos observar o seguinte: (1) Houve um aumento de 98,57% no limite de saque com vinculação de pagamento, e (2) O limite de saque com vinculação de pagamento - Ordem de Pagamento aumentou em 10,25%.

5.1.2. 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 subgrupo tem participação de 23,23% do total do Ativo Circulante, sendo assim, o segundo maior participante.

5.1.3. Estoques

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

Em 31 de dezembro de 2023, os bens em estoque totalizavam R\$ 2.155.002,45, representando 2,20% do Ativo Circulante. Observa-se uma variação negativa de 15,13% no valor dos estoques na comparação com o último trimestre do exercício anterior.

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 efetuou a transferência no exercício de 2019 e o HUJB no mês de maio de 2020.

Os centros que estão localizados na sede e não possuem saldos evidenciados controlam seus estoques na [Unidade Gestora](#) – UG 158195 - SEDE. A tabela seguinte demonstra a composição dos estoques por UG:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

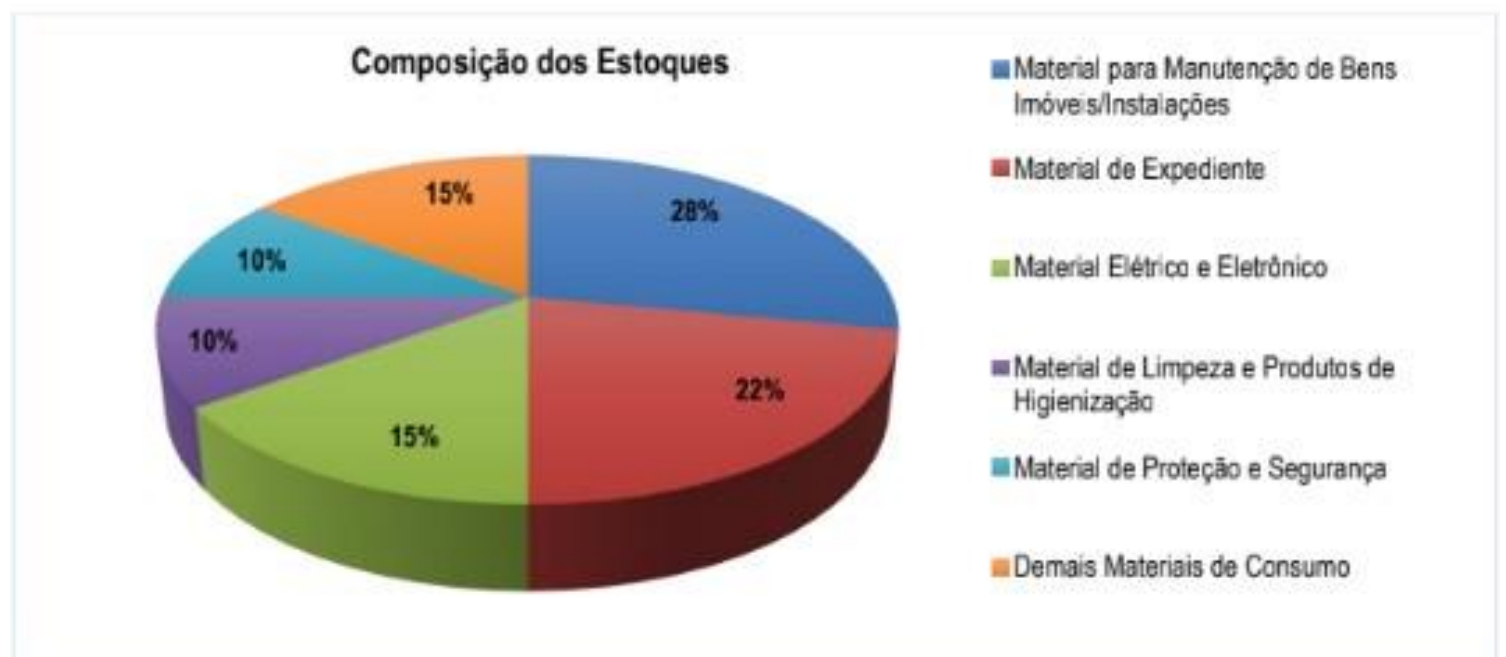
Tabela 04 – Estoques – Por UG

Unidade Gestora	31/12/2023	31/12/2022	(R\$)	
			AH (%)	AV (%)
UG 158195 - SEDE	927.605,07	1.380.674,74	-32,82	43,04
UG 158197 - CFP	304.284,95	259.005,11	17,48	14,12
UG 150154 - CES	315.714,66	362.101,58	-12,81	14,65
UG 158198 - CCJS	203.813,44	183.379,24	11,14	9,46
UG 158199 - CSTR	166.288,55	135.804,86	22,45	7,72
UG 158301 - CCTA	157.733,70	163.427,28	-3,48	7,32
UG 158401 - CDSA	79.562,08	54.725,67	45,38	3,69
Total	2.155.002,45	2.539.118,48	-15,13	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

No estoque, a variação de maior relevância em termos monetários foi verificada na UG 158195 -SEDE, que representa 43,04% do saldo total desse subgrupo. Essa mesma UG teve uma variação negativa de 32,82% em comparação com o último trimestre de 2022. É importante destacar a variação positiva de 45,38% da UG 158401 - CDSA em relação ao exercício encerrado de 2022. Essas variações são decorrentes da movimentação usual de aquisição e consumo de materiais. O gráfico a seguir, apresenta a composição dos estoques da UFCG no quarto trimestre do exercício de 2023.

Gráfico 1 – Composição dos Estoques



Fonte: SIAFI, 2023.

5.2. Ativo Não Circulante

5.2.1. 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 31/12/2023, a UFCG registrou um saldo de R\$ 456.692.371,20, resultando em uma variação positiva de 41,37% em relação ao saldo do último trimestre de 2022. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Imobilizado do quarto trimestre do exercício de 2023, comparado ao saldo do exercício encerrado em 2022.

Tabela 05 – Imobilizado

	(R\$)			
Imobilizado	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis	119.327.907,64	118.191.757,62	0,96	26,13
(+) Valor Bruto Contábil	203.184.722,86	193.388.281,48	5,07	44,49
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-83.856.815,22	-75.196.523,86	11,52	-18,36
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-	0,00
Bens Imóveis	337.364.463,56	204.849.275,77	64,69	73,87
(+) Valor Bruto Contábil	338.447.943,94	205.760.959,49	64,49	74,11
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.083.480,38	-911.683,72	18,84	-0,24
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-	0,00
Total	456.692.371,20	323.041.033,39	41,37	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

É possível observar que os Bens Móveis representam 26,13% do total do Imobilizado, enquanto os Bens Imóveis correspondem a 73,87% após dedução da depreciação. Além disso, constata-se que não houve mudanças significativas na composição desses bens.

5.2.1.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFCG, ao final do quarto trimestre do exercício de 2023, totalizaram R\$ 119.327.907,64. Da análise, constata-se uma variação positiva de 0,96% em comparação com o quarto trimestre de 2022. Essa variação foi provocada em grande parte pela aquisição de bens de informática que teve uma variação positiva de 15,44%.

Dos Bens Móveis registrados no decorrer deste quarto trimestre do exercício de 2023, destaca-se que o maior montante é relativo à conta de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando uma participação de 74,55% no subgrupo.

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

Tabela 06 – Bens Móveis

Bens Móveis	(R\$)			
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	88.959.331,81	87.142.153,33	2,09	74,55
Bens de Informática	45.275.733,26	39.219.297,06	15,44	37,94
Móveis e Utensílios	40.604.932,69	38.450.924,37	5,60	34,03
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	14.620.099,67	13.660.963,40	7,02	12,25
Veículos	12.854.971,11	12.795.121,11	0,47	10,77
Demais Bens Móveis	869.654,32	2.119.822,21	-58,98	0,73
(-) Depreciação Acumulada	-83.856.815,22	-75.196.523,86	11,52	-70,27
Total	119.327.907,64	118.191.757,62	0,96	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A variação mais significativa no comparativo com o saldo de 31/12/2022 é a aquisição de Bens de Informática, totalizando um acréscimo no valor nominal de R\$ 6.056.436,20. Verifica-se também uma variação negativa de 58,98% em Demais Bens Móveis, decorrente da transferência de valor da conta Importações em Andamento para Aparelhos de Medição e Orientação.

5.2.1.2. Bens Imóveis

No quarto trimestre do exercício de 2023, os Bens Imóveis totalizaram um valor de R\$ 338.447.943,94, que equivale a soma de todos os Bens Imóveis sem a dedução da depreciação, e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 07 – Bens Imóveis

Bens Imóveis	(R\$)			
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	240.919.313,05	109.690.566,39	119,64	71,41
Bens Imóveis em Andamento	94.563.572,41	92.300.259,47	2,45	28,03
Instalações	2.965.058,48	2.965.058,48	0,00	0,88
Demais Bens Imóveis	0,00	805.075,15	-100,00	0,00
(-) Depreciação Acumulada	-1.083.480,38	-911.683,72	18,84	-0,32
Total	337.364.463,56	204.849.275,77	64,69	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Verifica-se um aumento de 64,69% no quarto trimestre do exercício de 2023 na comparação com o quarto trimestre do exercício imediatamente anterior. Os Bens de Uso Especial correspondem a 71,41% e os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 28,03% de todos os Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial. Essas contas são compostas, respectivamente, 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 inseridos no SPIUNET.

Os registros no SPIUNET não vêm sendo realizados pela instituição. Em 04/12/2018 foi encaminhado o processo no 23096.020752/18-76 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

			(R\$)	
Bens de Uso Especial	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Terrenos, Glebas	63.009.494,86	27.481.213,64	129,28	26,15
Armazéns/Galpões	645.393,38	645.393,38	0,00	0,27
Imóveis de Uso Educacional	172.069.970,29	76.665.383,99	124,44	71,42
Fazendas, Parques e Reservas	792.679,14	496.800,00	59,56	0,33
Hospitais	1.338.283,22	1.338.283,22	0,00	0,56
Autarquias/Fundações	3.063.492,16	3.063.492,16	0,00	1,27
Total	240.919.313,05	109.690.566,39	119,64	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A análise revela que os Bens de Uso Especial apresentaram uma variação positiva de 119,64%, em comparação com o último trimestre de 2022. Dentre esses bens, Imóveis de Uso Educacional e Terrenos, Glebas e os são os mais relevantes, representando 71,42% e 26,15%, respectivamente, na composição do patrimônio imobiliário. Essa representatividade pode ser justificada 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 foram reavaliados no quarto trimestre.

(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.

5.2.2. 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 31/12/2023, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 541.418,57, relacionado ao subgrupo Intangível. 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. Os softwares com vida útil indefinida equivalem a 100,00% do valor bruto do subgrupo dos Intangíveis.

5.3. Passivo Exigível

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade (MCASP, 2019).

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 9 – Passivo Exigível

	(R\$)			
Passivo Exigível	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	157.509.757,19	117.007.197,95	34,62	100,00
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	-	0,00
Total	157.509.757,19	117.007.197,95	34,62	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Todo o Passivo Exigível está concentrado no Passivo Circulante, totalizando 100,00%. Além disso, observa-se um aumento de 34,62% no Passivo Exigível em comparação com o último trimestre de 2022.

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

Esse subgrupo apresentou um saldo de R\$ 60.883.659,28, cuja participação no subgrupo do Passivo Circulante corresponde a 38,65%. A tabela a seguir apresenta uma análise detalhada da composição desse subgrupo.

Tabela 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

	(R\$)			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Pessoal a Pagar	60.072.426,38	53.993.505,48	11,26	98,67
Salários, Remunerações e Benefícios	57.267.700,66	51.798.682,19	10,56	94,06
Décimo Terceiro Salário a Pagar	0,00	0,00	-	0,00
Férias a Pagar	2.804.725,72	2.194.823,29	27,79	4,61
Precatórios de Pessoal	0,00	1.366.706,49	-100,00	0,00
Benefícios Assistenciais a Pagar	457.410,80	463.242,39	-1,26	0,75
Encargos Sociais a Pagar	353.822,10	310.455,18	13,97	0,58
Total	60.883.659,28	56.133.909,54	8,46	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Conforme verifica-se na tabela acima, o percentual mais representativo de 98,67% é o de Pessoal a Pagar, composto de Salários, remunerações e benefícios e Férias a Pagar que se referem à folha de pessoal do mês de dezembro de 2023, cujas ordens bancárias só foram emitidas no primeiro dia útil de janeiro de 2024, conforme sistemática explicada no item 5.1.1.

5.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2023, a UFCG apresentou um saldo em aberto de R\$ 7.291.480,95, relativo a contas a pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços. Na data base apresentada, todos os credores eram nacionais, não havendo, dívida com credores estrangeiros, nem dívidas de longo prazo, conforme constata-se na tabela a seguir.

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

			(R\$)	
Fornecedores e Contas a Pagar	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Nacionais	7.291.480,95	870.250,79	737,86	100,00
Estrangeiros	0,00	0,00	-	0,00
Total	7.291.480,95	870.250,79	737,86	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

No comparativo com o último trimestre de 2022, houve um aumento significativo de 737,86% desse saldo. Os valores estão registrados no SIAFI, ou seja, estão liquidados contabilmente, pendentes de pagamento. Esse aumento significativo ocorre em razão das parcelas anuais dos projetos firmados por meio dos Termos de Execução Descentralizada - TED, onde a Fundação Parque Tecnológico da Paraíba prestará apoio na gestão administrativa e financeira para a execução desses projetos, conforme contrato estabelecido com o órgão. Apresentamos a seguir, a tabela com a composição por UG contratante com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, na data base de 31/12/2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

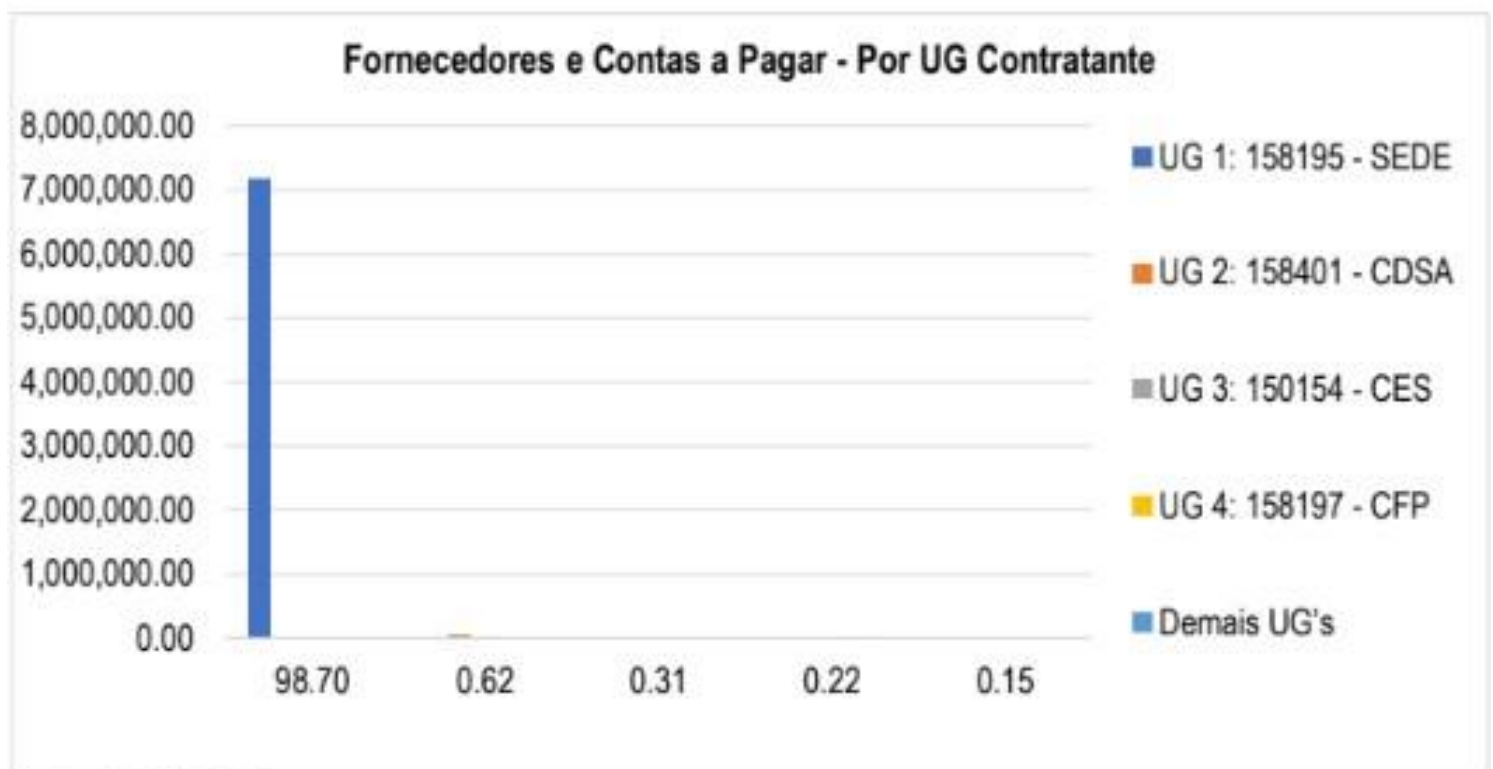
Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Por UG Contratante

Fornecedores e Contas a Pagar por UG	31/12/2023	(R\$)
		AV (%)
UG 1: 158195 - SEDE	7.196.546,72	98,70
UG 2: 158401 - CDSA	45.032,33	0,62
UG 3: 150154 - CES	22.326,23	0,31
UG 4: 158197 - CFP	16.029,21	0,22
Demais UG's	11.546,46	0,15
Total	7.291.480,95	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Verifica-se que a UG 158195 – SEDE é responsável por 98,70% do total dos Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

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



Fonte: SIAFI, 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 04 (quatro) fornecedores contratados pelo órgão, com os valores mais significativos em aberto, relativo ao período de 31/12/2023.

Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor

		(R\$)
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Fornecedor	31/12/2023	AV (%)
A: 09.261.843/0001-16 - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	6.503.689,60	89,20
B: 10.446.347/0001-16 - Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.	322.264,76	4,42
C: 09.629.977/0001-47 - JJR Empreendimentos Imobiliários LTDA	180.827,43	2,48
D: 04.008.185/0003-01 - Interfort Segurança de Valores Ltda.	86.236,63	1,18
E: Demais Fornecedores	284.699,16	2,72
Total	7.291.480,95	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Os credores acima mencionados representam 78,82% 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 – Fundação Parque Tecnológico da Paraíba:** Prestação de serviços para gestão administrativa e financeira na execução do projeto – Estudos para apoio à elaboração de planos, programas e projetos destinados à ampliação da segurança hídrica e de acordo com o plano de trabalho do TED no 30879920230015-001633/2023, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 49/2023; Prestação de serviços para gestão administrativa e financeira na execução do projeto – Promoção e desenvolvimento da agricultura familiar por intermédio de ações de capacitação e de acesso à mercados para arranjos produtivos locais do estado da Paraíba, TED no 30879420230068 002073/2023, SEI/MAPA no 32367508, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 51/2023; Prestação de serviços para gestão administrativa e financeira na execução do projeto – Implantação e operacionalização do Centro de Bioeconomia, Biotecnologia Medica e Inovação na Caatinga (CEBBI Caatinga), na UFCG, para certificação de produtos, estruturação de programas e criação de redes inteligentes de pesquisa em bioinsumos, bioprodutos e bioeconomia relacionados a biodiversidade da Caatinga, promovendo o desenvolvimento sustentável da região - TED no 943007/2023 - MIDR/UFCG, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 52/2023; Prestação de serviços para gestão administrativa e financeira na execução do projeto – Restauração de Ecossistemas Ciliares Degradados no Semiárido Brasileiro - REDESAB, objeto do TED no 943376/2023 - MIDR, SEI no 59000.010822/2023-46, financiado pelo Ministério da Integração e do Desenvolvimento Regional, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 53/2023;

(b) **Fornecedor B – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, no campus de Sousa, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 012/2018; Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, no campus de Campina Grande, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 016/2019; e Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, no campus de Cajazeiras, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 024/2023;

(c) **Fornecedor C – JJR Empreendimentos Imobiliários Ltda.:** Prestação de serviços de construção do laboratório de química da UFCG, no campus de Campina Grande, conforme contrato PRGAF/UFCG nº 104/2009. Os valores a pagar ao referido fornecedor encontram-se sub judice na Procuradoria da UFCG;

(d) **Fornecedor D – Interfort Segurança de Valores Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, nos campi de Cuité, Sumé, Pombal e Patos, conforme contratos PRGAF/UFCG no 006/2020, 007/2020, 008/2020 e 009/2020, respectivamente.

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

5.4.1. 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 14 – Patrimônio Líquido

			(R\$)	
Patrimônio Líquido	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV(%)
Resultado do Exercício	-26.622.306,48	48.745.270,38	-154,62	12,20
Resultados de Exercícios Anteriores	243.219.647,50	240.268.461,03	1,23	111,45
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.639.888,41	2.346.613,76	-30,12	0,75
Total	218.237.229,43	291.360.345,17	-25,10	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

No quarto trimestre do exercício de 2023, a entidade apresentou um déficit de R\$ 26.622.306,48 no resultado do exercício, representando uma variação negativa de 154,62% em relação ao quartotrimestre de 2022.

5.5. 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 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 31/12/2023, existe um saldo de R\$ 94.536.309,87 referentes às parcelas de contratos em execução. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, conforme a natureza dos respectivos contratos.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 15 – Obrigações Contratuais

Produtos e Serviços	(R\$)			
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Serviços	88.978.206,25	53.240.295,85	67,13	94,12
Fornecimento de Bens	5.545.817,22	6.680.906,68	-16,99	5,87
Aluguéis	0,00	16.840,51	-100,00	0,00
Seguros	12.286,40	11.572,74	6,17	0,01
Total	94.536.309,87	59.949.615,78	57,69	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços, principalmente, serviços terceirizados de limpeza e conservação, vigilância, portaria e apoio administrativo, para atender a todos os campi da instituição, e que representam 94,12% do total das obrigações assumidas até 31 de dezembro de 2023. 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 5,87% das contratações.

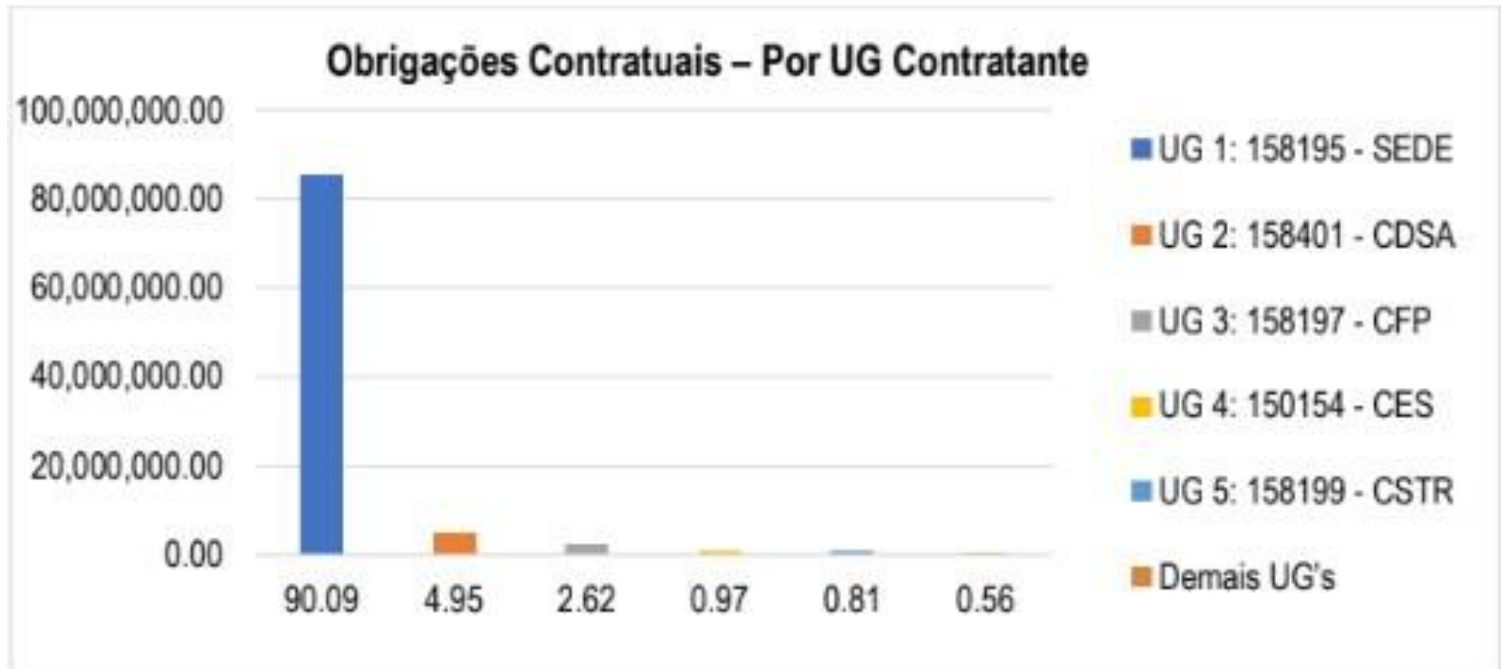
Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante

Unidade Gestora	(R\$)	
	31/12/2023	AV (%)
UG 1: 158195 - UFCG	85.166.430,06	90,09
UG 2: 158401 - CDSA	4.680.307,65	4,95
UG 3: 158197 - CFP	2.476.962,65	2,62
UG 4: 150154 - CES	918.692,57	0,97
UG 5: 158199 - CSTR	768.520,27	0,81
Demais UG's	525.396,67	0,56
Total	94.536.309,87	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

A tabela acima apresenta a composição destes valores por UG contratante, constata-se que a UG 1: 158195 – SEDE, UG 2: 158401 – CDSA, UG 3: 158197 - CFP, UG 4: 150154 - CES e a UG 5: 158199 - CSTR são responsáveis por 99,44% do total contratado pelo órgão.

Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante



Fonte: SIAFI, 2023.

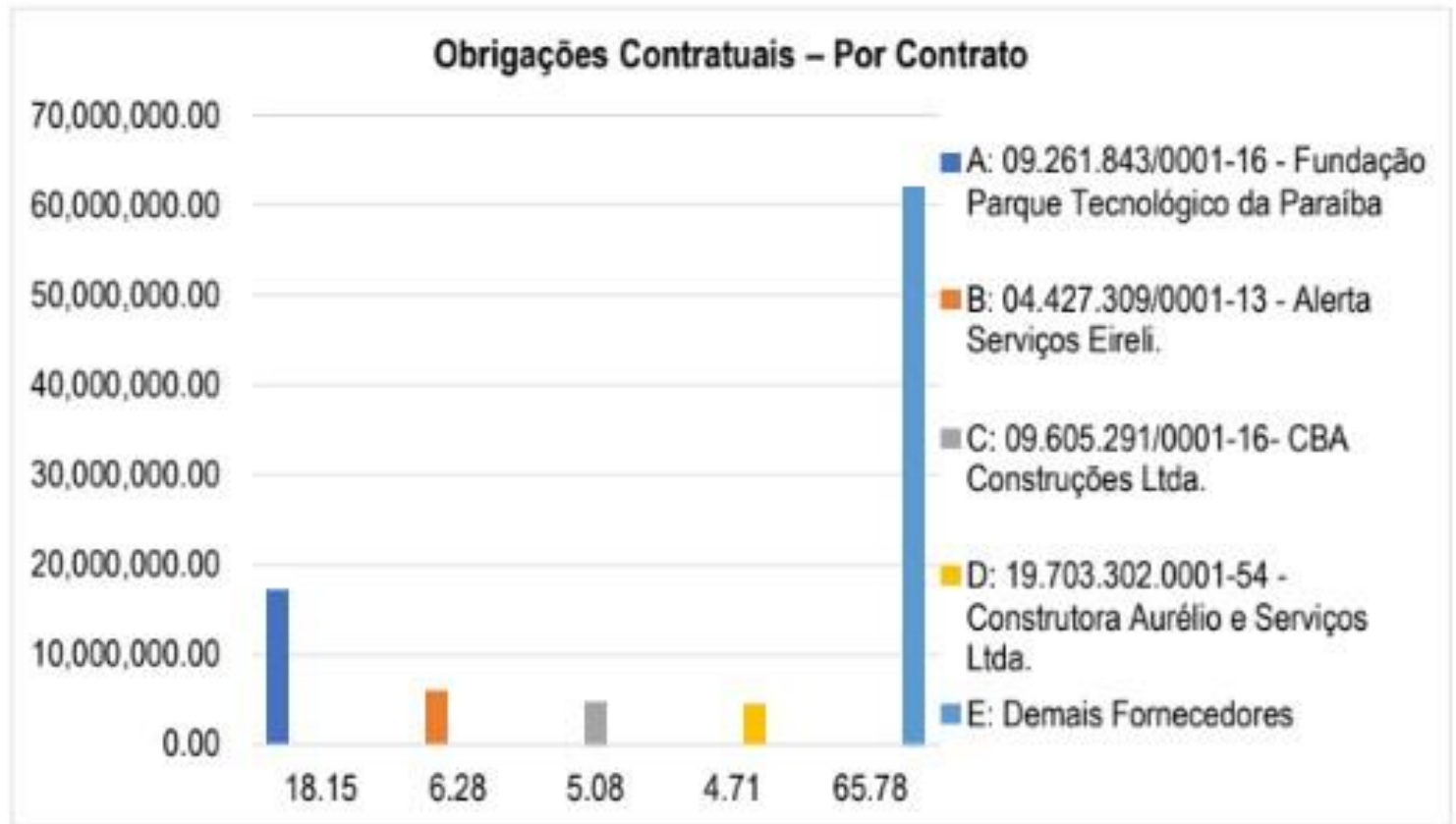
Na continuação, a tabela seguir, apresenta os 04 (quatro) contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, no final do trimestre em foco.

Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por Contrato

Contratado	(R\$)	
	31/12/2023	AV (%)
A: 09.261.843/0001-16 - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	17.162.625,84	18,15
B: 04.427.309/0001-13 - Alerta Serviços Eireli.	5.936.954,00	6,28
C: 09.605.291/0001-16- CBA Construções Ltda.	4.801.699,77	5,08
D: 19.703.302.0001-54 - Construtora Aurélio e Serviços Ltda.	4.452.067,13	4,71
E: Demais Fornecedores	62.182.963,13	65,78
Total	94.536.309,87	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Contrato



Fonte: SIAFI, 2023.

Os contratados de A até D representam 34,22% do total contratado. Segue abaixo detalhes sobre os objetos contratuais dos 04 (quatro) principais contratados da UFCG:

(a) **Fornecedor A – Fundação Parque Tecnológico da Paraíba:** Prestação de serviços para a gestão administrativa e financeira dos recursos do projeto - Estudos para apoio à elaboração de planos, programas e projetos destinados à ampliação da segurança hídrica, campus de Campina Grande, conforme contrato PRGAF/UFCG no 049/2023;

(b) **Fornecedor B – Alerta Serviços Eireli.:** Prestação de serviços de limpeza, conservação e higienização, com fornecimento de uniformes, materiais e o emprego dos equipamentos necessários e adequados à execução dos serviços com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva, mediante regime de empreitada por preço unitário, no campus de Campina Grande, conforme contrato no PRGAF/UFCG n° 004/2021;

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

(c) **Fornecedor C – CBA Construções Ltda.:** Contratação de empresa especializada no ramo da construção civil para Reestruturação e Modernização da UFCG, campus de Campina Grande - 1ª Etapa, conforme PRAGF/UFCG no 020/2023;

(d) **Fornecedor D – Construtora Aurélio e Serviços Ltda.:** Contratação de empresa especializada no ramo da construção civil para construção do ginásio de esportes e acessibilidade do CDSA/UFCG, campus de Sumé, conforme contrato CDSA/UFCG no 007/2023.

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
Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	049/2023	21/12/2023 até 30/11/2026	–
Alerta Serviços Eireli	004/2021	01/07/2023 até 01/07/2024	–
C B A Construções Ltda.	020/2023	13/06/2023 até 13/04/2025	–
Construtora Aurélio e Serviços Ltda.	007/2023	22/12/2023 até 22/10/2025	–

Fonte: SIAFI, 2021, 2022 e 2023.

6. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que setransferem para o início do exercício seguinte (MCASP, 2019).

6.1. Ingressos

6.1.1. Receitas Orçamentárias

A entidade arrecadou diretamente até o final do quarto trimestre do exercício de 2023 a importância de R\$ 1.232.119,36, o que perfaz um percentual de 0,11% 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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Educação. A arrecadação direta da Instituição está evidenciada no Balanço Orçamentário, item 7.1.1 - [Receitas Correntes](#), bem como na Demonstração dos Fluxos de Caixa, Tabela 36 - Ingressos, subgrupo [Receitas Derivadas](#) e [Originárias](#). Houve um acréscimo de 111,09% de receita própria arrecadada em relação ao mesmo período de 2022.

6.1.2. Transferências Financeiras Recebidas

Dentre os recursos recebidos a título de transferências, o valor mais significativo soma a importância de R\$ 860.531.407,07, 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 sub-repasses recebidos, os valores repassados para pagamento de Restos a Pagar e movimentação de saldos patrimoniais, devidamente contabilizados nas contas 45112.03.00 - Sub-repasso Recebido, 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 9.1.1 - Ingressos. O total de transferências recebidas apresentou uma pequena elevação de 5,14% em cotejo com o mesmo período de 2022, conforme demonstra a tabela abaixo:

Tabela 18 – Transferências Financeiras Recebidas

Transferências Financeiras Recebidas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Resultantes da Execução Orçamentária	930.416.973,45	870.940.053,65	6,83
Repasse Recebido	860.531.407,07	798.022.555,41	7,83
Sub-repasso Recebido	69.885.566,38	72.917.498,24	-4,16
Independentes da Execução Orçamentária	23.737.770,74	36.562.536,26	-35,08
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	22.125.439,45	33.186.057,91	-33,33
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.612.331,29	3.376.478,35	-52,25
Total	954.154.744,19	907.502.589,91	5,14

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

6.1.3. Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários são representados basicamente por Restos a Pagar inscritos e reinscritos ao final do quarto trimestre do exercício de 2023, com destaque para os Restos a Pagar Processados que totalizaram R\$ 96.994.414,32. Tanto a definição como detalhes da execução dos Restos a Pagar constam no item 7.2.3.

6.2. Dispêndios

6.2.1. Despesas Orçamentárias

No trimestre em análise as despesas orçamentárias representaram 79,83% do total dos dispêndios da entidade. Em comparação ao mesmo período do ano anterior, as despesas da Instituição tiveram um aumento de 10,55%, que corresponde a um valor nominal de R\$ 86.902.714,54, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 19 – Despesas Orçamentárias

			(R\$)
Despesas Orçamentárias	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Ordinárias	686.699.229,61	628.847.021,65	9,20
Vinculadas	224.168.892,74	195.118.386,16	14,89
Total	910.868.122,35	823.965.407,81	10,55

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

6.2.2. Transferências Financeiras Concedidas

Das transferências financeiras concedidas destacamos os valores de sub-repasses efetuados, que representam 93,30% das transferências totais e estão contabilizados na conta 35112.03.00 – Sub- repasse Concedido. Houve também transferência de recursos referente repasse concedido, restos a pagar e saldos patrimoniais, registrados respectivamente nas contas 35112.02.00 – Repasse Concedido, 35122.01.00 - Transferências Concedidas para Pagamento de RP e 35122.03.00 - Movimento de Saldos Patrimoniais. O total de transferências concedidas apresentou um decréscimo de 4,39% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme evidencia a tabela a seguir:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 20 – Transferências Financeiras Concedidas

	(R\$)		
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Transferências Financeiras Concedidas			
Resultantes da Execução Orçamentária	70.285.676,15	73.323.805,54	-4,14
Repasses Concedido	400.109,77	406.307,30	-1,53
Sub-repasses Concedido	69.885.566,38	72.917.498,24	-4,16
Repasses Devolvido	0,00	0,00	-
Independentes da Execução Orçamentária	4.617.367,25	5.022.468,78	-8,07
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	3.045.061,05	4.437.441,12	-31,38
Demais Transferências Concedidas	0,00	0,00	-
Movimento de Saldos Patrimoniais	1.572.306,20	585.027,66	168,76
Total	74.903.043,40	78.346.274,32	-4,39

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A UG 158196 - HUAC foi a que recebeu o maior aporte de recursos transferidos até o final do quartotrimestre do exercício em análise, um total de R\$ 65.639.145,91. Isso se justifica 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

	(R\$)	
Unidade Gestora	31/12/2023	AV (%)
UG 158196 - HUAC	65.639.145,91	93,92
UG 158199 - CSTR	1.547.169,17	2,21
UG 158197 - CFP	1.183.962,45	1,69
UG 150154 - CES	543.401,78	0,78
UG 158198 - CCJS	379.767,17	0,54
UG 158301 - CCTA	375.435,21	0,54
UG 158401 - CDSA	216.684,69	0,32
Total	69.885.566,38	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

6.2.3. 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 72,92% do referido subgrupo.

6.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do trimestre, objeto de análise, apresentou saldo de R\$ 72.987.830,72, havendo um acréscimo de 15,54% em relação ao quarto trimestre do exercício de 2022. Esse aumento está explicado no item 9.4 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Tabela 22 – Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo para o Trimestre Seguinte

(R\$)	(R\$)	(R\$)	(R\$)
Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	72.987.830,72	63.171.555,01	15,54
Total	72.987.830,72	63.171.555,01	15,54

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

7. NOTAS EXPLICATIVAS AO 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).

7.1. Execução das Receitas

7.1.1. 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

O total das receitas próprias arrecadadas pela instituição até o final do trimestre em análise importou em R\$ 1.232.119,36, o que representou em um excesso de arrecadação na ordem de R\$ 907.000,36. Esse fato justifica-se por dois motivos: a) a 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; b) a receita patrimonial foi subestimada em 37,71% e a arrecadação com inscrições em concursos não foi prevista. Em relação ao mesmo período do ano anterior houve um acréscimo de 111,09%. As receitas arrecadadas estão evidenciadas no item 6.1.1 – Receitas Orçamentárias. O grupo onde se verificou o maior aporte de recursos foi o de Receitas de Serviços, perfazendo R\$ 663.275,60, o que representa 53,83% das receitas. Esse montante é decorrente da arrecadação de taxas para realização de concursos públicos e outros processos seletivos, de taxa para expedição de diplomas. O segundo grupo que mais arrecadou foi o de Receitas Patrimoniais, R\$ 464.588,73, sendo 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, totalizando 37,71%.

Tabela 23 – Receitas Realizadas

				(R\$)
Receitas Correntes Realizadas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Receita Patrimonial	464.588,73	256.940,38	80,82	37,71
Exploração do patrimônio imobiliário	464.588,73	256.940,38	80,82	37,71
Receita Agropecuária	0,00	2.735,00	-100,00	0,00
Receita agropecuária	0,00	2.735,00	-100,00	0,00
Receita de Serviços	663.275,60	262.296,49	152,87	53,83
Serviços administrativos e comerciais gerais	663.275,60	262.296,49	152,87	53,83
Outras Receitas Correntes	104.255,03	61.729,59	68,89	8,46
Indenizações, restituições e ressarcimentos	104.255,03	61.729,59	68,89	8,46
Total	1.232.119,36	583.701,46	111,09	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 24 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização

Previsão x Realização	Prevista	Realizada	Saldo	AH (%)
Receitas correntes	325.119,00	1.232.119,36	907.000,36	378,97
Total	325.119,00	1.232.119,36	907.000,36	378,97

Fonte: SIAFI, 2023.

Tabela 25 – Arrecadação por Natureza de Receitas

Natureza Receita	Prevista	Realizada	AV (%)
Aluguéis e arrendamentos-principal	211.711,00	464.588,73	37,71
Receita agropecuária-principal	1.961,00	0,00	0,00
Serv.administrat.e comerciais gerais-principal	111.447,00	55.938,00	4,54
Inscr.em concursos e proc. seletivos-principal	0,00	607.337,60	49,29
Multas previstas em legisl. especifica-principal	0,00	0,00	0,00
Restit.desp.primarias ex.anteriores-principal	0,00	0,60	0,00
Outras indenizações-principal	0,00	104.254,43	8,46
Outros ressarcimentos	0,00	0,00	0,00
Total	325.119,00	1.232.119,36	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Analisando as tabelas 24 e 25 verificamos que a arrecadação realizada representa 378,97% além doprevisto. Esse excesso de arrecadação está devidamente explicado no item 7.1.1.

7.2. Execução das Despesas

As despesas orçamentárias, assim como as receitas são classificadas em duas categorias econômicas, a saber: [Despesas Correntes](#) e [Despesas de Capital](#).

Tabela 26 – Despesas Orçamentárias (Por [Estágios da Despesa Pública](#))

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Execução (%)
Despesas Correntes	887.601.544,00	898.854.645,83	886.289.542,33	789.345.536,95	101,27
Pessoal e Encargos Sociais	767.314.020,00	763.464.219,66	763.464.219,66	677.149.625,73	99,50
Outras Despesas Correntes	120.287.524,00	135.390.426,17	122.825.322,67	112.195.911,22	112,56
Despesas de Capital	11.019.012,00	12.013.476,52	1.263.419,68	1.213.010,74	109,02
Investimentos	11.019.012,00	12.013.476,52	636.293,94	630.807,75	109,02
Total	898.620.556,00	910.868.122,35	887.552.962,01	790.558.547,69	101,36

Fonte: SIAFI, 2023.

Destacamos da tabela acima que foi empenhado 101,36% da dotação atualizada, liquidado 97,44% das despesas empenhadas e pago 89,07% do que foi liquidado. O percentual de empenhamento superior a 100% da dotação atualizada justifica-se em razão de terem sido empenhados créditostransferidos por outros órgãos/unidades gestoras por meio de TED.

7.2.1. Despesas Correntes

Até o final do trimestre em questão o total das despesas correntes empenhadas somou a importância de R\$ 898.854.645,83, representando 98,68% da despesa total empenhada e 101,27% da dotação atualizada para esse grupo. O grupo pessoal e encargos sociais é o mais representativo com um percentual de 83,82% das despesas empenhadas, seguido de outras despesas correntes com 14,86%.

A tabela abaixo demonstra as outras despesas correntes por natureza de despesa.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 27 – Outras Despesas Correntes

		(R\$)
Outras Despesas Correntes	31/12/2023	AV(%)
Apoio administrativo, técnico e operacional	23.334.320,16	17,23
Auxílio-alimentação civis	19.642.274,32	14,51
Bolsas de estudo no país	18.577.706,88	13,72
Limpeza e conservação	10.733.646,11	7,93
Vigilância ostensiva/monitorada/rastreamento	10.422.313,93	7,70
Ressarcimento de prestação de serviços	8.255.998,08	6,10
Outros serviços de terceiros - PJ	6.589.270,19	4,87
Ressarcimento assistência médica/odontológica	5.356.195,04	3,96
Serviços técnicos profissionais	4.474.442,62	3,30
Auxílio a pesquisadores	4.374.251,97	3,23
Residência médica	3.735.275,99	2,76
Fornecimento de alimentação	2.025.199,61	1,50
Manutenção e conserv. de bens imóveis	1.617.885,42	1,19
Auxílio-creche civil	1.614.677,87	1,19
Diárias no país	1.381.997,03	1,02
Residência multiprofissional em saúde	1.018.310,32	0,75
Contrib.previdenciárias-serviços de terceiros	975.840,80	0,72
Gêneros de alimentação	968.550,83	0,72
Passagens para o país	859.168,85	0,63
Auxílio-alimentação	797.240,14	0,59
Manutenção e conserv. de veículos	782.483,26	0,58
Locação de mão de obra	773.508,20	0,57
Combustíveis e lubrificantes automotivos	631.173,37	0,47
Manut. e conserv. de máquinas e equipamentos	550.255,04	0,41
Material de expediente	519.809,33	0,38
Material p/ manut.de bens imóveis/instalações	312.062,22	0,23
Serviço de seleção e treinamento	309.500,73	0,23
Material elétrico e eletrônico	272.677,48	0,20
Auxílio financeiro a estudantes	244.762,66	0,18
Fretes e transportes de encomendas	240.287,06	0,18
Auxílio-transporte civis	230.445,26	0,17
Outsourcing de impressão	228.927,15	0,17
Passagens para o exterior	224.287,88	0,17
Seguros em geral	191.999,84	0,14
Diárias no exterior	191.589,67	0,14
Gratificação por encargo de curso e concurso - GECC	179.583,53	0,13
Comissões e corretagens	150.100,00	0,11
Auxílio-funeral inativo civil	143.040,39	0,11

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Ajuda de custo - pessoal civil	136.378,72	0,10
Festividades e homenagens	133.577,87	0,10
Material laboratorial	133.124,44	0,10
Material odontológico	111.897,86	0,08
Marcas, patentes e direitos autorais	102.578,14	0,08
Taxa de administração	92.156,69	0,07
Serviços técnicos profissionais	91.018,45	0,07
Material hospitalar	83.080,68	0,06
Indenização de moradia - pessoal civil	81.057,40	0,06
Auxílios para desenv. de estudos e pesquisas	78.811,80	0,06
Material farmacológico	77.172,20	0,06
Alimentos para animais	66.790,05	0,05
Material de TIC - material de consumo	66.133,67	0,05
Uniformes, tecidos e aviamentos	64.243,80	0,05
Serviços de tecnologia da informação e comunicação - PJ	64.124,47	0,05
Materiais e medicamentos p/ uso veterinário	60.886,81	0,04
Material químico	60.226,27	0,04
Contribuição p/ custeio de iluminação pública	58.477,99	0,04
Indenizações e restituições	53.846,66	0,04
Gás e outros materiais engarrafados	53.391,82	0,04
Material de limpeza e prod. de higienização	53.127,62	0,04
Entidades representativas de classe	50.547,10	0,04
Material de proteção e segurança	44.827,67	0,03
Locação de softwares	44.810,05	0,03
Outros serviços de terceiros - pessoa física	40.777,77	0,03
Auxílio natalidade ativo civil	38.124,34	0,03
Material de cama, mesa e banho	37.572,48	0,03
Material de consumo	35.251,43	0,03
Diárias a colaboradores eventuais no país	32.627,02	0,02
Sentenças judiciais de pequeno valor	32.044,06	0,02
Auxílio-funeral ativo civil	31.397,85	0,02
Taxas	29.151,66	0,02
Imposto de renda	23.933,89	0,02
Auxílio-creche	19.572,25	0,01
Auxílio a pessoas físicas	18.000,00	0,01
Material de copa e cozinha	17.692,40	0,01
Comunicação de dados e redes em geral	17.600,00	0,01
Inst.de caráter assist.cult.e educacional	17.139,63	0,01
Contribuição p/ o PIS/PASEP	15.128,81	0,01
Serviço de incineração, destruição e demolição	13.887,00	0,01
Material p/ áudio, vídeo e foto	13.044,07	0,01

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Material biológico	12.765,00	0,01
Material destinado a assistência social	12.588,17	0,01
Serviços gráficos e editoriais	11.185,00	0,01
Serviços de telecomunicações	10.922,83	0,01
Obrigações patronais s/ serv. pessoa jurídica	10.513,82	0,01
Assinaturas de periódicos e anuidades	10.152,49	0,01
Material p/ manutenção de veículos	9.450,00	0,01
Material de acondicionamento e embalagem	8.748,39	0,01
Material educativo e esportivo	8.332,74	0,01
Ferramentas	8.219,54	0,01
Serviços de comunicação em geral	6.912,38	0,01
Ressarcimento de passagens e desp.c/locomção	6.579,85	0,00
Material de sinalização visual e outros	6.366,70	0,00
Emissão de certificados digitais	6.246,03	0,00
Manut. e cons.de bens móveis de outras naturezas	6.100,00	0,00
Passagens e despesas com locomoção	5.620,64	0,00
Outros auxílios financeiros a estudantes	4.999,80	0,00
Outros benef.assist.do servidor e do militar	4.700,45	0,00
Auxílio-transporte	4.136,22	0,00
Material p/ reabilitação profissional	3.915,00	0,00
Serv. de apoio admin., técnico e operacional	2.680,43	0,00
Multas por infração	700,00	0,00
Material p/ manutenção de bens moveis	693,33	0,00
Bandeiras, flamulas e insígnias	670,00	0,00
Auxílio-transporte	582,58	0,00
Combustíveis e lubrif. p/ outras finalidades	160,10	0,00
Material bibliográfico	97,00	0,00
Serviços de apoio ao ensino	90,00	0,00
Juros e multa de mora	3,08	0,00
Juros e multa de mora	2,48	0,00
Total	135.390.426,17	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

A principal despesa do grupo Outras Despesas Correntes é Apoio administrativo, técnico e operacional. Essa despesa é decorrente da terceirização de serviços e abrange todos os campi da instituição. Já a segunda despesa mais representativa desse grupo é Auxílio-alimentação, que visa atender a legislação trabalhista e destina-se a servidores ativos. A terceira despesa mais expressiva é representada por Bolsas de estudos no país, sendo quase que na totalidade destinada a alunos de graduação, sendo segregadas em bolsas acadêmicas e assistenciais.

7.2.2. Despesas de Capital

Até o final do quarto trimestre do exercício de 2023, o total das despesas de capital empenhadassomou a importância de R\$ 12.013.476,52 representando 1,32% da despesa total empenhada. A tabela a seguir evidencia o tipo de aquisição por elemento de despesa.

Tabela 28 – Investimentos

Investimentos	(R\$)	
	31/12/2023	AV (%)
Obras em andamento	3.456.060,93	28,77
Aparelhos e utensílios domésticos	1.737.742,47	14,46
Material de TIC (permanente)	1.574.164,20	13,10
Mobiliário em geral	1.508.850,60	12,56
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	1.287.438,29	10,72
Aparelho, equip. ou utensílio médico, odontológico, laboratorial e hospitalar	863.374,29	7,19
Veículos diversos	625.658,00	5,21
Equipamento de proteção, segurança e socorro	239.447,89	1,99
Maquinas, utensílios e equipamentos diversos	205.938,53	1,71
Aparelhos de medição e orientação	119.871,86	1,00
Instalações	118.980,00	0,99
Maquinas e equipamentos energéticos	102.575,66	0,85
Maquinas e equipamentos de natureza industrial	58.593,82	0,49
Equipamentos de TIC - computadores	31.465,00	0,26
Equip. e utensílios hidráulicos e elétricos	16.328,72	0,14
Aparelhos e equip. p/ esportes e diversões	14.894,16	0,12
Manutenção e conserv. de equipamentos	13.600,00	0,11
Equipamentos de TIC - impressoras	12.593,08	0,10
Aeronaves	6.800,00	0,06
Aparelhos e equipamentos de comunicação	6.058,62	0,05
Coleções e materiais bibliográficos	5.326,50	0,04
Direitos autorais	2.529,00	0,02
Maq., ferramentas e utensílios de oficina	2.209,48	0,02
Equipamentos de TIC - ativos de rede	2.129,00	0,02
Máquinas, instalações e utens. de escritório	484,24	0,00
Máquinas e equipamentos gráficos	362,18	0,00
Total	12.013.476,52	100,00

Fonte: SIAFI, 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

A principal despesa do grupo Investimentos é Obras em andamento, que contemplou os campi de Campina Grande e Sumé. Já a segunda maior despesa é representada pela aquisição de aparelhos e utensílios domésticos, como TV para as salas de aulas, geláguas, geladeiras e micro-ondas para os diversos ambientes da instituição.

7.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

Intitulam-se Restos a Pagar Processados (RPP), as 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\$ 12.305.219,94 conforme tabela abaixo.

Tabela 29 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa

Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelado	Saldo
Investimento	16.108.909,65	2.577.834,46	9.954.637,02	9.949.727,40	53.053,01	8.683.963,70
Outras Despesas Correntes	9.488.005,57	5.981.288,98	11.796.808,78	11.796.808,78	51.229,53	3.621.256,24
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	25.596.915,22	8.559.123,44	21.751.445,80	21.746.536,18	104.282,54	12.305.219,94

Fonte: SIAFI, 2023.

Do saldo dos RPNP, 72,96% correspondem a Investimentos, enquanto 27,04% representam Outras Despesas Correntes.

Do valor total inscrito e reinscrito, 62,00% foi liquidado e 61,98% foi objeto de pagamento. Na tabela seguinte estão demonstrados os saldos de RPNP por Unidade Gestora.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 30 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora

Unidade Gestora						(R\$)
	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
UFPG - SEDE	22.935.377,65	7.338.861,14	18.649.091,29	18.644.181,67	23.462,66	11.606.594,46
CCTA	394.244,60	436.507,56	657.833,36	657.833,36	57.931,53	114.987,27
CFP	1.108.671,98	245.023,65	1.310.668,03	1.310.668,03	8.828,55	34.199,05
CSTR	307.442,54	501.330,22	303.508,20	303.508,20	0,00	505.264,56
CES	388.502,74	0,00	376.536,16	376.536,16	11.966,58	0,00
CDSA	365.716,42	17.591,87	340.305,02	340.305,02	0,00	43.003,27
CCJS	96.959,29	19.809,00	113.503,74	113.503,74	2.093,22	1.171,33
Total	25.596.915,22	8.559.123,44	21.751.445,80	21.746.536,18	32.626,01	12.305.219,94

Fonte: SIAFI, 2023.

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

Tabela 31 – Restos a Pagar Processados

Grupo de Despesa						(R\$)
	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Pagos	Saldo	
Investimento	1.351,27	210.083,15	4.456,31	1.351,27	205.626,84	
Outras Despesas Correntes	3.282.514,40	122.050,65	8.670,00	3.276.616,08	119.278,97	
Pessoal e Encargos Sociais	56.656.720,08	0,00	0,00	56.656.720,08	0,00	
Total	59.940.585,75	332.133,80	13.126,31	59.934.687,43	324.905,81	

Fonte: SIAFI, 2023.

Como pode ser observado, praticamente todo o montante de RPP foi pago, representando 99,44% do total inscrito mais reinscrito. Na tabela seguinte estão segregados os saldos de Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Como pode ser observado, praticamente todo o montante de RPP foi pago, representando 99,44% do total inscrito mais reinscrito. Na tabela seguinte estão segregados os saldos de Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora.

Tabela 32 – Saldos de RPP por Unidade Gestora

Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Pagos	Saldo
UFCG - SEDE	55.499.386,01	263.113,39	8.670,00	55.493.555,37	260.274,03
HUAC	4.439.780,79	0,00	0,00	4.439.780,79	0,00
CSTR	0,00	8.255,93	4.456,31	0,00	3.799,62
CFP	1.097,30	26.494,81	0,00	1.097,30	26.494,81
CES	67,68	22.465,46	0,00	0,00	22.533,14
CDSA	0,00	4.101,35	0,00	0,00	4.101,35
CEEI	0,00	2.916,56	0,00	0,00	2.916,56
CCTA	253,97	2.295,34	0,00	253,97	2.295,34
CCJS	0,00	2.225,46	0,00	0,00	2.225,46
CH	0,00	265,50	0,00	0,00	265,50
Total	59.940.585,75	332.133,80	13.126,31	59.934.687,43	324.905,81

Fonte: SIAFI, 2023.

A partir do terceiro trimestre de 2023 a instituição passou a analisar a razão da permanência de saldos na conta de restos a pagar processados, o que demanda um certo tempo em razão de existirem motivos diversos.

8. NOTAS EXPLICATIVAS DA 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).

O resultado patrimonial é obtido através da confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs). As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando seja possível serem mensuradas confiavelmente, adotando-se o regime de competência, com exceção das transferências recebidas, que observam o regime de caixa.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a entidade, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

8.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 33 – Variações Patrimoniais Aumentativas

	(R\$)			
Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Exploração de Vendas, Bens, Serviços e Direitos	1.127.729,07	521.971,87	116,05	0,12
Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras	30.343,34	6,85	442.868,47	0,00
Transferência e Delegações Recebidas	954.191.366,66	907.650.087,58	5,13	98,33
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc de Passivos	13.386.378,94	67.764.134,92	-80,25	1,38
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.644.392,80	620.400,29	165,05	0,17
Total	970.380.210,81	976.556.601,51	-0,63	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

As Variações Patrimoniais Aumentativas mais expressivas até o final do trimestre em foco são representadas pelas transferências intragovernamentais efetuadas pela SPO-MEC, no montante de R\$ 954.191.366,66, representando 98,33% do total das VPAs. Tais transferências destinam-se a quitação dos compromissos firmados até o final do trimestre encerrado em 31/12/2023, bem como das obrigações oriundas de inscrição em restos a pagar.

8.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 34 - Variações Patrimoniais Diminutivas

	(R\$)			
Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Encargos	570.152.050,50	528.380.903,96	7,91	57,19
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	219.646.382,28	199.269.766,33	10,23	22,03
Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo	88.064.704,19	80.196.220,21	9,81	8,83
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.736,99	1.095,70	514,86	0,00
Transferências e Delegações concedidas	74.961.480,13	78.426.000,73	-4,42	7,52
Desvalorização de Ativos e Incorp. De Passivos	17.458.740,52	16.933.343,49	3,10	1,75
Tributárias	131.883,12	90.055,92	46,45	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	26.580.539,56	24.513.944,79	8,43	2,67
Total	997.002.517,29	927.811.331,13	7,46	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

As Variações Patrimoniais Diminutivas mais expressivas até o final do quarto trimestre do exercício de 2023 estão descritas a seguir:

a) Pessoal e Encargos: esse grupo representa 57,19% do total das VPDs registradas até o final do trimestre em foco. Dentro desse grupo o item que mais se destaca é o de remuneração a pessoal, onde estão registrados os valores com a folha do pessoal ativo;

b) Benefícios Previdenciários e Assistenciais: as variações patrimoniais desse grupo representam 22,03% do total de VPDs contabilizadas até o final do trimestre em comento. Neste grupo, os valores mais relevantes são referentes as aposentadorias e reformas, onde são registradas as despesas com a folha de pagamento do pessoal inativo;

c) Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo: esse grupo é responsável por 8,83% das variações patrimoniais diminutivas registradas até o final do quarto trimestre do exercício de 2023. Nele estão contabilizados principalmente os valores com serviços terceirizados, utilização de material de consumo, gastos com energia elétrica, água/esgoto, diárias etc. em todos os campi da instituição.

O resultado patrimonial acumulado até o trimestre em análise foi um déficit de R\$ 26.622.306,48, o que representou uma variação negativa de 154,61% em relação ao mesmo período do exercício de 2022 e está evidenciado na Tabela 14, item 5.4.1.

9. NOTAS EXPLICATIVAS DA 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.

9.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O resultado do fluxo de caixa das atividades operacionais no final do quarto trimestre, encerrado em 31/12/2023, apresentou um valor positivo de R\$ 20.980.365,12, o que representou um acréscimo de 663,20% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme informações constantes na tabela abaixo:

Tabela 35 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

	(R\$)		
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Ingressos	957.475.100,43	908.959.062,62	5,34
Desembolsos	-936.494.735,31	-906.210.075,24	3,34
Resultado	20.980.365,12	2.748.987,38	663,20

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

9.1.1. Ingressos

No grupo Receitas Derivadas e Originárias destacamos a receita de serviços e patrimonial que representam, respectivamente, 53,83% e 37,71% das receitas arrecadadas, sendo decorrente de taxas para realização de concursos públicos, taxas de processos seletivos, taxas de expedição de diplomas, aluguéis, dentre outros.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

No grupo Outros Ingressos Operacionais, destacamos as transferências financeiras recebidas que são imprescindíveis para viabilizar as atividades desenvolvidas pela entidade, representando 99,65% dos ingressos totais. Segue abaixo tabela com a composição dos ingressos da Instituição:

Tabela 36 – Ingressos

Ingressos	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Receitas Derivadas e Originárias	1.232.119,36	583.701,46	111,09	0,13
Receita Patrimonial	464.588,73	256.940,38	80,82	0,05
Receita Agropecuária	0,00	2.735,00	-100,00	0,00
Receita de Serviços	663.275,60	262.296,49	152,87	0,07
Outras Receitas Derivadas e Originárias	104.255,03	61.729,59	68,89	0,01
Outros Ingressos Operacionais	956.242.981,07	908.375.361,16	5,27	99,87
Ingressos Extraorçamentários	517.891,03	314.143,70	64,86	0,05
Transferências Financeiras Recebidas	954.154.744,19	907.502.589,91	5,14	99,65
Arrecadação de Outra Unidade	1.570.345,85	558.627,55	181,11	0,16
Demais Recebimentos	0,00	0,00	-	0,00
Total	957.475.100,43	908.959.062,62	5,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

De acordo com tabela acima, o total de ingressos apresentou uma pequena elevação de 5,34% em relação ao mesmo período de 2022.

9.1.2. Desembolsos

O grupo de Pessoal e Demais Despesas corresponde a 81,32% 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 58,35% e 22,51%, respectivamente, do total dos desembolsos. Esse fato se justifica em razão da entidade desenvolver atividade de ensino, pesquisa e extensão. Em comparação com o mesmo período do ano anterior, os desembolsos apresentaram um acréscimo de 3,34%. Segue abaixo tabela com a composição dos desembolsos da Instituição:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 4º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 37 – Desembolsos

	(R\$)			
Desembolsos	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Demais Despesas	-761.561.276,10	-733.932.697,70	3,76	81,32
Judiciário	0,00	0,00	-	0,00
Administração	-6.667,53	0,00	-	0,00
Segurança Pública	0,00	-427.040,00	-100,00	0,00
Previdência Social	-210.769.720,91	-191.950.676,52	9,80	22,51
Saúde	-3.825.760,00	-2.620.011,40	46,02	0,41
Educação	-546.448.510,22	-534.978.997,76	2,14	58,35
Cultura	-323.600,00	0,00	-	0,03
Direitos da Cidadania	0,00	-372.564,14	-100,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	-312.750,00	-100,00	0,00
Agricultura	-128.977,29	0,00	-	0,01
Organização Agrária	-58.040,15	-86.997,05	-33,28	0,01
Comunicações	0,00	-3.183.660,83	-100,00	0,00
Transferências Concedidas	-99.514.405,79	-93.642.797,02	6,27	10,63
Intragovernamentais	-99.440.600,55	-93.578.439,12	6,26	10,62
Outras Transferências Concedidas	-73.805,24	-64.357,90	14,68	0,01
Outros Desembolsos Operacionais	-75.419.053,42	-78.634.580,52	-4,09	8,05
Dispêndios Extraorçamentários	-516.010,02	-288.306,20	78,98	0,06
Transferências Financeiras Concedidas	-74.903.043,40	-78.346.274,32	-4,39	8,00
Total	-936.494.735,31	-906.210.075,24	3,34	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

9.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

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

9.3. 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.

9.4. 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 positivo de R\$ 9.816.275,71.

Tabela 38 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

			(R\$)
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	20.980.365,12	2.748.987,38	663,20
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-11.164.089,41	-9.330.905,90	19,65
Resultado	9.816.275,71	-6.581.918,52	-249,14

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Em que pese a análise horizontal ter apontado que houve uma variação negativa na geração líquida de caixa e equivalentes de caixa, isso não reflete a realidade, pois como foram comparados valores negativos com valores positivos o resultado apresentado fica distorcido. Como depreende-se da tabela acima o valor da geração líquida de caixa apresenta saldo positivo. O resultado positivo origina-se do aumento dos ingressos, mais significativamente das transferências financeiras recebidas (Tabela 36 – Ingressos).