



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Base de preparação das Demonstrações Contábeis e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis evidenciam informações patrimoniais, orçamentárias e financeiras da Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre – UFCSPA, integrante da Administração Pública Federal Indireta, vinculada ao Ministério da Educação, identificada pela Unidade Gestora (UG) 154032, Unidade Orçamentária (UO) 26284 e CNPJ 92.967.595/0001-77.

As Demonstrações Contábeis são elaboradas observando as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC T SP, Lei nº 4.320/1964, Manual Siafi, Manual de Contabilidade ao Setor Público – MCASP, além de orientações expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

As Demonstrações Contábeis são as seguintes:

- I. Balanço Patrimonial;
- II. Balanço Orçamentário;
- III. Balanço Financeiro;
- IV. Demonstração das Variações Patrimoniais; e
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa.

- I) Balanço Patrimonial – evidencia a qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade;
- II) Balanço Orçamentário – evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário;
- III) Balanço Financeiro - evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária;
- IV) Demonstração das Variações Patrimoniais - evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária;
- V) Demonstrações dos Fluxos de Caixa - identifica as origens dos fluxos de entradas de caixa, os itens que geraram desembolsos de caixa durante o período das demonstrações contábeis, e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

Moeda Funcional e Saldos em Moedas Estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem a conta única e demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (dentre elas, os estoques reguladores da União), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio



Notas Explicativas 4º Trimestre/2023

ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Investimentos

São compostos por: (i) participações permanentes; (ii) propriedades para investimento; e (iii) demais investimentos. As participações permanentes representam os investimentos realizados em empresas, consórcios públicos e fundos realizados pela União. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

Depreciação, Amortização ou Exaustão de Bens Móveis

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

Depreciação de Bens Imóveis Cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das 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 em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as 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.

Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações da União são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

Resultado Orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/deficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União.



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Balanco Patrimonial

Nota 1.001 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Na UFCSPA, é composto por Limite de Saque com vinculação de pagamento (15,42%) e Limite de Saque com vinculação de pagamento – Ordem de Pagamento (84,58%) conforme Tabela 01.

Tabela 01 – Detalhamento Caixa e Equivalentes de Caixa			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
1.1.1.0.0.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12.824.266,49	11.253.236,98
1.1.1.1.2.20.01	Limite de Saque com Vinc de Pgto	1.976.954,75	1.674.345,78
1.1.1.1.2.20.03	Limite de Saque com Vinc de Pgto – OP	10.847.311,74	9.578.891,20

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.002 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo é composto por adiantamentos concedidos a pessoal, tais como adiantamento de décimo terceiro salário (gratificação natalina) e adiantamento de férias. Também elenca adiantamentos de Suprimento de Fundos (cartão corporativo); de transferências voluntárias (convênios); e de transferências legais a entidades associativas.

Tabela 01 – Detalhamento Demais Créditos e Valores a Curto Prazo			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
1.1.3.0.0.00.00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	181.688,44	477.177,92
1.1.3.1.1.01.00	Adiantamentos Concedidos a Pessoal	179.775,90	474.581,17
1.1.3.1.1.01.01	13º Salário – Adiantamento	64.921,69	346.230,33
1.1.3.1.1.01.02	Adiantamento de Férias	-	-
1.1.3.1.1.01.05	Salários e Ordenados - Adiantamento	114.854,21	128.350,84
1.1.3.1.1.02.00	Adiantamento Concedido	1.912,54	2.596,75

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.003 – Bens Móveis

Compreende os bens que têm existência material e que podem ser transportados por movimento próprio ou removidos por força alheia sem alteração da substância ou da destinação econômico-social. São exemplos de bens móveis as máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas, bens de informática (equipamentos de processamento de dados e



Notas Explicativas 4º Trimestre/2023

de tecnologia da informação), móveis e utensílios, materiais culturais, educacionais e de comunicação, veículos, bens móveis em andamento, dentre outros.

Há indícios de que a posição patrimonial apresentada não reflita a real situação dos bens móveis. Em relatório emitido pela Divisão de Patrimônio, no âmbito do processo 23103.203134/2020-80 (acesso restrito), foi demonstrada uma série de problemas no controle dos bens. Como medida para apurar o real impacto dos problemas relatados, este Departamento de Contabilidade e Finanças recomendou à Administração que abandone a prática de inventário por amostragem, o que permitirá a realização dos ajustes necessários visando à adequação dos saldos contábeis com a posição física patrimonial. Em 2020 e 2021, em função da pandemia do novo coronavírus, não foi possível a realização de inventário como sugerido pelo DCF. No terceiro trimestre de 2023, foi constatada a existência de uma diferença entre o Sistema de Patrimônio e o SIAFI, em relação a alguns bens móveis da Rua Sete de Setembro, que não foram integralmente registrados no sistema de patrimônio. O setor responsável pelo registro está analisando a situação a fim de corrigir essa diferença. No mais, salientamos que este departamento seguirá recomendando a realização de um procedimento que permita a correta identificação de todos os bens móveis de propriedade da universidade.

Abaixo, demonstrado na Tabela 01, composição dos bens móveis da UFCSPA.

Tabela 01 – Bens Móveis			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
1.2.3.1.0.00.00	BENS MÓVEIS	69.212.246,09	65.527.069,06
1.2.3.1.1.01.03	Equip Médicos, Odont, Laboratoriais e Hosp	31.431.300,80	29.908.414,48
1.2.3.1.1.02.01	Equipamento de Tecnologia da Informação	17.292.261,49	15.394.311,49
1.2.3.1.1.03.03	Mobiliário em geral	5.352.348,33	5.284.666,33
1.2.3.1.1.04.02	Coleções e Materiais Bibliográficos	3.845.256,39	3.833.397,81
1.2.3.1.1.01.05	Equipamentos de Proteção e Segurança	2.218.920,30	2.218.920,30
1.2.3.1.1.04.05	Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	2.170.376,69	2.143.016,29
1.2.3.1.1.XX.XX	Demais Bens Móveis	6.901.782,09	6.744.342,36
1.2.3.8.1.01.00	Depreciação Acumulada – Bens Móveis	(38.052.417,60)	(34.219.210,76)

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.004 – Bens Imóveis

Compreende os bens vinculados ao terreno (solo) que não podem ser retirados sem destruição ou danos. São exemplos deste tipo de bem os imóveis residenciais, comerciais, edifícios, terrenos, aeroportos, pontes, viadutos, obras em andamento, hospitais, dentre outros.

Os ativos classificados como Bens Imóveis são inicialmente registrados pelo valor de aquisição, produção ou construção. Posteriormente, os imóveis são submetidos à reavaliação por ocasião do encerramento de cada exercício financeiro, quando a comissão de inventário avalia a necessidade de atualização dos valores contabilizados, atendendo à NBC T 16.10 e à Macrofunção SIAFI 020335.

Os imóveis, com exceção dos dois terrenos do Campus Santa Teresa, estão mensurados conforme laudo de avaliação emitido por empresa especializada, datado de novembro de 2019.

O imóvel registrado na conta Edifícios refere-se ao prédio localizado na Rua Sete de Setembro, nº 1133, cuja propriedade é da União, estando em regime de cessão à UFCSPA pelo período de 20 anos a contar de 24 de janeiro



Notas Explicativas 4º Trimestre/2023

de 2020. O imóvel está registrado no ativo da universidade por atender aos requisitos da NBC TSP Estrutura Conceitual, de 26 de setembro de 2016.

A depreciação acumulada é registrada pela CCONT/STN com base em informações encaminhadas pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU).

Os valores contabilizados ainda não refletem a nova avaliação dos imóveis realizada ao final do exercício de 2022, pois houve dificuldade de alimentação do sistema de controle de imóveis da União. Tal inconsistência deve ser corrigida para início de 2024.

Tabela 02 – Bens Imóveis			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
1.2.3.2.0.00.00	BENS IMÓVEIS	151.817.286,34	151.817.286,34
1.2.3.2.1.01.02	EDIFÍCIOS	24.800.000,00	24.800.000,00
1.2.3.2.1.01.03	TERRENOS/GLEBAS	6.610.000,00	6.610.000,00
	Terreno – Campus Santa Teresa (Av. Correa Lima, 1259)	4.480.000,00	4.480.000,00
	Terreno – Campus Santa Teresa (Av. Correa Lima, 1381)	2.130.000,00	2.130.000,00
1.2.3.2.1.01.07	BENS DE USO EDUCACIONAL	118.371.996,51	118.371.996,51
	Prédio – Rua Sarmiento Leite, 245	112.981.996,51	112.981.996,51
	Prédio – Rua da Conceição, 442	5.390.000,00	5.390.000,00
1.2.3.2.1.06.01	OBRAS EM ANDAMENTO	-	-
1.2.3.2.1.06.05	ESTUDOS E PROJETOS	1.589.546,20	1.589.546,20
1.2.3.2.1.07.00	INSTALAÇÕES	445.743,63	445.743,63
1.2.3.8.1.02.00	DEPRECIÇÃO ACUMULADA – BENS IMÓVEIS	(407.449,23)	(231.441,46)

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.005 – Intangível

Compreende os ativos não monetários, sem substâncias físicas, identificáveis, controlados pela entidade e geradores de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviço.

Tabela 01 – Intangível			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
1.2.4.0.0.00.00	INTANGÍVEL	1.988.996,39	1.825.532,47
1.2.4.1.1.01.00	SOFTWARES COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	267.470,00	-
1.2.4.1.1.02.00	SOFTWARES COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	1.825.532,47	1.825.532,47
1.2.4.8.1.01.00	AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	104.006,08	-



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.006 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Tabela 01 – Detalhamento Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar a CP			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
2.1.1.0.0.00.00	Obrig. Trabalhistas, Previdenciárias e Assist.	18.090.845,32	14.350.392,14
2.1.1.1.1.01.01	Salário, Remunerações e Benefícios	10.143.248,68	8.954.996,65
2.1.1.1.1.01.02	Décimo Terceiro a Pagar	-	-
2.1.1.1.1.01.03	Férias a Pagar	7.343.023,84	4.817.084,91
2.1.1.3.1.01.00	Benefícios Assistenciais a Pagar	76.854,10	75.883,05
2.1.1.4.1.03.02	Contribuição a Entidades de Prev. Privada	44.569,56	36.524,55
2.1.1.4.2.01.01	INSS – Contrib. Salários e Remunerações	483.149,14	465.902,98

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.007 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Tabela 01 – Detalhamento Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
2.1.3.0.0.00.00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.071,98	-
2.1.3.1.0.00.00	Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais	4.071,98	-

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.008 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros não incluídas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Tabela 01 – Detalhamento Demais Obrigações a Curto Prazo			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
2.1.8.0.0.00.00	Demais Obrigações a Curto Prazo	76.657.210,54	36.097.182,94
2.1.8.8.1.01.00	Consignações	5.086.980,58	856.045,61
2.1.8.9.1.02.00	Diárias a pagar	19.492,52	-
2.1.8.9.1.19.00	Incentivos à educação, cultura e outros	-	-
2.1.8.9.1.36.00	Suprimento de Fundos	1.912,54	-
2.1.8.9.2.06.00	Transferências Financeiras a comprovar - TED	71.548.824,90	35.241.137,33

Fonte: SIAFI 2023

Nota 1.009 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Tabela 01 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo			
Conta Contábil		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
2.2.1.0.0.00.00	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar	-	-
2.2.1.1.1.02.00	Precatórios de Pessoal	-	-

Fonte: SIAFI 2023



Notas Explicativas 4º Trimestre/2023

Balanço Orçamentário

Nota 2.001 – Receitas Correntes

Receitas Correntes são as arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas.

Classificam-se como correntes as receitas provenientes de tributos; de contribuições; da exploração do patrimônio estatal (Patrimonial); da exploração de atividades econômicas (Agropecuária, Industrial e de Serviços); de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes (Transferências Correntes); por fim, demais receitas que não se enquadram nos itens anteriores, nem no conceito de receita de capital (Outras Receitas Correntes).

As Receitas Correntes arrecadadas pela UFCSPA estão subdivididas em Receita Patrimonial, Receita de Serviços e Outras Receitas Correntes.

Receita Patrimonial: é aquela proveniente da exploração do patrimônio público, como rendimentos de aplicações financeiras e concessões de espaços físicos (aluguéis).

Receita de Serviços: é aquela proveniente da remuneração dos serviços prestados pelo poder público.

Outras Receitas Correntes: são aquelas cujas características não permitam o enquadramento nas demais classificações da receita corrente, tais como indenizações, restituições, ressarcimentos, multas administrativas, contratuais e judiciais, previstas em legislações específicas, entre outras.

Tabela 01 – Receitas Correntes			
Especificação	Receitas Previstas 2023	Receitas Realizadas 2023	% Realizado
Receitas Correntes	563.902,00	342.613,85	60,76
Receita Patrimonial	-	-	-
Receita de Serviços	518.558,00	298.713,65	57,60
Outras Receitas Correntes	45.344,00	43.900,20	57,60

Fonte: SIAFI 2023

Nota 2.002 – Despesas Correntes

Despesas Correntes são aquelas utilizadas para o custeio de manutenção das atividades dos órgãos da administração pública, como por exemplo: despesas com pessoal, juros da dívida, aquisição de bens de consumo, serviços de terceiros, manutenção de equipamentos, despesas com água, energia, telefone etc. Estão nesta categoria as despesas que não concorrem para ampliação dos serviços prestados pelo órgão, nem para a expansão das suas atividades.

Conforme demonstrado na Tabela 01, a UFCSPA empenhou em Despesas Correntes R\$ 201 mi até o final do 4º trimestre de 2023.



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Tabela 01 – Despesas Correntes			
Especificação	Dotação Atualizada 2023	Despesas Empenhadas 2023	Saldo de Dotação R\$
Despesas Correntes	166.703.967,00	201.470.965,30	(34.766.998,30)
Pessoal e Encargos Sociais	130.058.979,00	129.801.621,63	257.357,37
Outras Despesas Correntes	36.644.988,00	71.669.343,67	(35.024.355,67)

Fonte: SIAFI 2023

Tabela 02 – Descentralizações Recebidas (Despesas Correntes)			
Unidade Orçamentária	Descentralizações Recebidas 2023	Despesas Empenhadas 2023	Crédito Disponível R\$
Fundo Nacional de Desenv. Cient. e Tecnológico	193.218,75	193.218,75	-
Ministério da Educação	34.800.913,50	34.800.913,50	-
Universidade Federal do Rio Grande do Sul	4.122,42	4.122,42	-
Universidade Federal de Santa Catarina	2.918,76	2.918,76	-
Fundação Universidade Federal do Pampa	1.241,99	1.241,99	-
Fund. Coord. De Aperf. De Pessoal Nível Superior	286.475,91	286.475,91	-
Hospital de Clínicas de Porto Alegre	2.500,00	2.500,00	-
Universidade Federal de Jataí	280,04	280,04	-
TOTAL	35.291.671,37	35.291.671,37	

Fonte: SIAFI 2023



Notas Explicativas 4º Trimestre/2023

Balanco Financeiro

Nota 3.001 – Receitas Orçamentárias

São disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Estado em programas e ações cuja finalidade precípua é atender às necessidades públicas e demandas da sociedade.

Essas receitas pertencem ao Estado, transitam pelo patrimônio do Poder Público e, via de regra, por força do princípio orçamentário da universalidade, estão previstas na Lei Orçamentária Anual – LOA.

Na UFCSPA, as Receitas Orçamentárias representam 0,14% do total dos ingressos, conforme Tabela 01.

Nota 3.002 – Transferências Financeiras Recebidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

Na UFCSPA, as Transferências Financeiras Recebidas representam 82,95% do total dos ingressos, conforme Tabela 01.

Nota 3.003 – Recebimentos extraorçamentários

Compreendem os ingressos não previstos no orçamento, como, por exemplo: a) ingressos de recursos relativos a consignações em folha de pagamento, fianças, cauções, dentre outros; e b) inscrição de restos a pagar.

Na UFCSPA, os Recebimentos extraorçamentários representam 12,32% do total dos ingressos, conforme Tabela 01.

Nota 3.004 – Saldo do Exercício Anterior

Compreende os recursos financeiros disponíveis em Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício anterior e, por consequência, à disposição ao início do exercício financeiro corrente.

Na UFCSPA, o Saldo do Exercício Anterior representa 4,59% do total dos ingressos, conforme Tabela 01.

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	ANÁLISE VERTICAL	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL
Receitas Orçamentárias	342.613,85	0,14%	397.353,60	-13,78%
Ordinárias	-	-	-	-
Vinculadas	524.409,66	0,21%	409.155,69	28,17%
Previdência Social (RPPS)	-	-	-	-
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	524.409,66	0,21%	-	-



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	-	409.119,69	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	-	-
Recursos Não Classificados	-	-	-	-
Recursos a Classificar	-	-	36,00	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-181.795,81	-0,07%	-11.802,09	1440,37%
Transferências Financeiras Recebidas	203.211.544,64	82,95%	190.905.078,39	6,45%
Resultantes da Execução Orçamentária	191.096.006,22	78,00%	179.436.649,55	6,50%
Repasses Recebidos	191.096.006,22	78,00%	179.436.649,55	6,50%
Independentes da Execução Orçamentária	12.115.538,42	4,95%	11.468.428,84	5,64%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	10.879.172,75	4,44%	9.967.857,71	9,14%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.236.365,67	0,50%	1.500.571,13	-17,61%
Aporte ao RPPS	-	-	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	30.178.089,83	12,32%	23.728.009,54	27,18%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	15.858.366,56	6,47%	10.382.500,60	52,74%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	13.879.901,41	5,67%	13.177.553,47	5,33%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	333.976,75	0,14%	68.533,87	387,32%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	105.845,11	0,04%	99.421,60	6,46%
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	1.912,54	0,00%	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	103.932,57	0,04%	99.421,60	4,54%
Saldo do Exercício Anterior	11.253.236,98	4,59%	10.534.666,97	6,82%
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.253.236,98	4,59%	10.534.666,97	6,82%
TOTAL	244.985.485,30	100,00%	225.565.108,50	8,61%

Fonte: SIAFI 2023

Nota 3.005 – Despesas Orçamentárias

Conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade. É toda transação que depende de autorização legislativa, na forma de consignação de dotação orçamentária, para ser efetivada.

Na UFCSPA, as Despesas Orçamentárias representam 85,08% do total dos dispêndios, conforme Tabela 02.

Nota 3.006 – Transferências Financeiras Concedidas

Refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar. Esses valores, quando observados os demonstrativos consolidados, são compensados pelas transferências financeiras concedidas.

Na UFCSPA, as Transferências Financeiras Concedidas representam 0,12% do total dos dispêndios, conforme Tabela 02.

Nota 3.007 – Pagamentos Extraorçamentários



Notas Explicativas 4º Trimestre/2023

Compreendem os dispêndios que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, por exemplo: a. relativos a obrigações que representaram ingressos extraorçamentárias (ex. devolução de depósitos); e b. restos a pagar inscritos em exercícios anteriores e pagos no exercício.

Na UFCSPA, as Despesas Extraorçamentárias representam 9,56% do total dos dispêndios, conforme Tabela 02.

Nota 3.008 – Saldo para o Exercício Seguinte

Compreende os recursos financeiros disponíveis em Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício corrente, e, por consequência, à disposição ao início do exercício financeiro seguinte.

Na UFCSPA, o Saldo para o Exercício Seguinte representa 5,23% do total dos ingressos, conforme Tabela 02.

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	ANÁLISE VERTICAL	31/12/2022	ANÁLISE HORIZONTAL
Despesas Orçamentárias	208.436.084,20	85,08%	189.644.934,26	9,91%
Ordinárias	177.492.083,62	72,45%	133.318.808,97	33,13%
Vinculadas	30.944.000,58	12,63%	56.326.125,29	-45,06%
Educação		-	34.650.335,43	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	21.501.285,18	8,78%	790.931,87	2618,48%
Previdência Social (RPPS)	-	-	20.649.708,38	-
Dívida Pública	7.622.809,84	3,11%	-	-
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-	-	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.819.905,56	0,74%	-	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-	235.149,61	-
Recursos Extraorçamentários		-	-	-
Recursos Não Classificados		-	-	-
Transferências Financeiras Concedidas	298.814,91	0,12%	116.345,53	156,83%
Resultantes da Execução Orçamentária	48.813,29	0,02%	6.368,84	666,44%
Repasse Concedido	48.813,29	0,02%	6.368,84	666,44%
Independentes da Execução Orçamentária	250.001,62	0,10%	109.976,69	127,32%
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	185,66	0,00%	-	-
Movimento de Saldos Patrimoniais	249.815,96	0,10%	109.976,69	127,15%
Aporte ao RPPS	-	-	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	-	-
Pagamentos Extraorçamentários	23.426.319,70	9,56%	24.550.591,73	-4,58%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	10.389.352,84	4,24%	9.374.563,23	10,82%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.679.582,13	5,18%	15.097.386,10	-16,01%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	333.976,75	0,14%	68.533,87	387,32%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	23.407,98	0,01%	10.108,53	131,57%
Demais Pagamentos	23.407,98	0,01%	10.108,53	131,57%



Ministério da Educação – MEC
Fundação Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre - UFCSPA
Pró-Reitoria de Administração - PROAD
Departamento de Contabilidade e Finanças - DCF

Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Saldo para o Exercício Seguinte	12.824.266,49	5,23%	11.253.236,98	13,96%
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.824.266,49	5,23%	11.253.236,98	13,96%
TOTAL	244.985.485,30	100,00%	225.565.108,50	8,61%

Fonte: SIAFI 2023



Notas Explicativas 4º Trimestre/2023

Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 4.001 – Variações Patrimoniais Aumentativas

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público e que afetam o resultado; assim, Variações Patrimoniais Aumentativas são aumentos na situação patrimonial líquida da entidade não oriundos de contribuições dos proprietários.

Exploração e venda de bens, serviços e direitos – composição

Item	Valor em 31/12/2023 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Horizontal
Taxa de inscrição em Concurso Público	282.672,41	53,90%	295.221,28	-4,25%
Serviços Educacionais	16.458,24	3,14%	11.704,15	40,62%
Multa/Juros Prev Contratos	82.088,40	15,65%	-	-
Outras Restituições	143.190,61	27,31%	-	-
Total	524.409,66	100,00%	306.925,43	70,86%

Fonte: SIAFI 2023

Transferências e Delegações recebidas – composição

Item	Valor em 31/12/2023 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Horizontal
Repassé recebido	191.096.006,22	94,04%	179.436.649,55	6,50%
Transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar	10.879.172,75	5,35%	9.967.857,71	9,14%
Movimentações de Saldos Patrimoniais	1.236.365,67	0,61%	1.500.571,13	-17,61%
Doações/transferências recebidas	-	-	112.208,01	-
Total	203.211.544,64	100,00%	191.017.286,40	6,38%

Fonte: SIAFI 2023

Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos – composição

Item	Valor em 31/12/2023 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Horizontal
Ganhos com Incorporação de Ativos	179.083.653,64	99,65%	100.092.637,35	78,92%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	624.548,37	0,35%	-	-
Total	179.708.202,01	100,00%	100.092.637,35	79,54%

Fonte: SIAFI 2023



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Nota 4.002 – Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público e que afetam o resultado; assim, Variações Patrimoniais Diminutivas são diminuições na situação patrimonial líquida da entidade não oriundos de distribuições aos proprietários.

Pessoal e Encargos - Composição

	Item	Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
Remuneração a Pessoal	Vencimentos e Salários	38.219.497,37	35.597.023,49
	Abonos	540.807,81	635.255,24
	Adicionais	2.736.558,86	2.544.956,58
	Gratificações	35.636.323,81	33.199.234,06
	Férias – RPPS	5.825.942,23	3.087.663,94
	13º Salário – RPPS	7.085.180,53	5.713.498,88
	Sentenças Judiciais – Ativos RPPS	123.881,78	1.304.240,91
	Outros Venc. e Vantagens Fixas e Var.	160.111,15	173.244,40
	Vencimentos e Salários – RGPS	494.965,53	504.337,24
	Abonos - RGPS	-	-
	Adicionais – RGPS	3.533,87	914,88
	Férias – RGPS	87.884,94	59.819,02
	13º Salário – RGPS	52.391,29	50.396,97
	Encargos Patronais	Contribuição Patronal para o RPPS	17.376.721,18
Contribuições Previdenciárias – INSS		106.892,01	4.237.131,92
Pasep		852.286,54	821.288,03
Complementação de Previdência		512.657,38	412.340,86
Benefícios a Pessoal	Auxílio Alimentação – RPPS	3.929.419,29	2.991.288,04
	Auxílio Transporte – RPPS	276.377,86	176.181,25
	Ajuda de Custo	22.523,33	-
	Assistência Pré-escolar - RPPS	308.759,36	330.592,60
	Auxílio Natalidade – RPPS	-	7.595,04
	Outros Benefícios - RPPS	8.577,37	-
	Auxílio Alimentação – RGPS	35.696,31	28.595,72
	Assistência Pré-escolar - RGPS	3.476,43	6.988,18
	Pessoal Requisitado a outros Entes	70.515,11	68.014,51
Total		114.470.981,34	108.276.833,36

Fonte: SIAFI 2023



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Benefícios Previdenciários e Assistenciais - Composição

Item		Valor em 31/12/2023 R\$	Valor em 31/12/2022 R\$
Aposentadorias e Reformas	Proventos – Pessoal Civil	14.074.386,08	12.536.043,88
	Aposentadorias Pendentes de Aprova	37.980,54	-
	Gratificações	1.794.264,42	1.689.536,64
	13º - Salário Inativos RPPS	1.350.917,41	1.250.487,76
	Complemento de Aposentadorias	4.481,52	3.942,30
	Sentenças Judiciais – Aposentadorias	436.507,50	1.017.540,50
Pensões	Pensões Civis	5.439.197,42	5.081.931,17
	13 – Salário Pensões RPPS	382.436,58	603.564,94
	Sentenças Judiciais – Pensões RPPS	58.058,28	93.145,46
Outros	Assistência à Saúde	922.769,17	855.239,06
	Auxílio Funeral	28.824,54	38.748,35
Total		24.529.823,46	23.170.180,06

Fonte: SIAFI 2023



Notas Explicativas
4º Trimestre/2023

Restos a Pagar

Nota 5.001 – Restos a pagar processados – ano de inscrição

ANO DE INSCRIÇÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS A PAGAR
2021	6.852,24	6.852,24	-	-
2022	10.382.500,60	10.382.500,60	-	-
TOTAL	10.389.352,84	10.389.352,84	-	-

Fonte: SIAFI 2023

Nota 5.002 – Restos a pagar não processados – ano de inscrição

ANO DE INSCRIÇÃO	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS INSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS REINSCRITOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CANCELADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
2021	-	1.346.561,78	-	1.266.725,88	79.835,90	0,00	79.835,90	1.266.725,88
2022	13.177.553,47	-	22.373,29	555.433,95	12.599.746,23	0,00	12.599.746,23	555.433,95
TOTAL	13.177.553,47	1.346.561,78	22.373,29	1.822.159,83	12.679.582,13	0,00	12.679.582,13	1.822.159,83

Fonte: SIAFI 2023