



**Relatório Contábil
4º Trimestre/2022**

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 (vii) 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



Relatório Contábil 4º Trimestre/2022

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.



Relatório Contábil
4º Trimestre/2022

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 (14,88%) e Limite de Saque com vinculação de pagamento – Ordem de Pagamento (85,12%) conforme Tabela 01.

Tabela 01 – Detalhamento Caixa e Equivalentes de Caixa

Conta Contábil		Valor em 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
1.1.1.0.0.00.00	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.253.236,98	10.534.666,97
1.1.1.1.2.20.01	Limite de Saque com Vinc de Pgto	1.674.345,78	1.194.473,41
1.1.1.1.2.20.03	Limite de Saque com Vinc de Pgto – OP	9.578.891,20	9.340.193,56

Fonte: SIAFI 2022

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 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
1.1.3.0.0.00.00	Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	477.177,92	1.662.046,66
1.1.3.1.1.01.00	Adiantamentos Concedidos a Pessoal	474.581,17	1.662.046,66
1.1.3.1.1.01.01	13º Salário – Adiantamento	346.230,33	234.633,80
1.1.3.1.1.01.02	Adiantamento de Férias	-	1.341.681,29
1.1.3.1.1.01.05	Salários e Ordenados - Adiantamento	128.350,84	85.731,57
1.1.3.1.1.02.00	Adiantamento Concedido	2.596,75	-

Fonte: SIAFI 2022



Relatório Contábil 4º Trimestre/2022

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 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 recente 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. Desta forma, 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 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
1.2.3.1.0.00.00 BENS MÓVEIS	65.527.069,06	61.364.274,91
1.2.3.1.1.01.03 Equip Médicos, Odont, Laboratoriais e Hosp	29.908.414,48	29.262.750,75
1.2.3.1.1.02.01 Equipamento de Tecnologia da Informação	15.394.311,49	12.084.983,75
1.2.3.1.1.03.03 Mobiliário em geral	5.284.666,33	5.244.511,33
1.2.3.1.1.04.02 Coleções e Materiais Bibliográficos	3.833.397,81	3.698.766,78
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	2.143.016,29	2.136.242,96
1.2.3.1.1.XX.XX Demais Bens Móveis	6.744.342,36	6.718.099,04
1.2.3.8.1.01.00 Depreciação Acumulada – Bens Móveis	(34.219.210,76)	(30.254.066,07)

Fonte: SIAFI 2022

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.



Relatório Contábil
4º Trimestre/2022

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 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).

Durante o segundo trimestre houve significativa redução da depreciação acumulada dos bens imóveis. Conforme mensagem (comunica SIAFI) nº 2022/077140, de 13 de julho de 2022, como o objetivo de conciliar SIAFI e SPIUNET, foram realizados lançamentos de ajuste na conta Depreciação Acumulada – Bens Imóveis, com data de 30 de junho de junho.

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 o próximo demonstrativo trimestral publicado.

Tabela 02 – Bens Imóveis

Conta Contábil		Valor em 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 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 Sarmento 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	(231.441,46)	(2.543.561,95)

Fonte: SIAFI 2022



Relatório Contábil
4º Trimestre/2022

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 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
1.2.4.0.0.00.00	INTANGÍVEL	1.825.532,47	412.172,47
1.2.4.1.1.01.00	SOFTWARES COM VIDA ÚTIL DEFINIDA	-	475.000,00
1.2.4.1.1.02.00	SOFTWARES COM VIDA ÚTIL INDEFINIDA	1.825.532,47	412.172,47
1.2.4.8.1.01.00	AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-	(475.000,00)

Fonte: SIAFI 2022

Durante o exercício foi realizada a baixa de ativo intangível já realizado (software com vida útil definida), juntamente com a respectiva amortização acumulada, conforme estabelecido pelas macrofunções SIAFI 02.03.45 e 02.03.30.

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 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
2.1.1.0.0.00.00	Obrig. Trabalhistas, Previdenciárias e Assist.	14.350.392,14	16.632.938,59
2.1.1.1.1.01.01	Salário, Remunerações e Benefícios	8.954.996,65	8.753.674,37
2.1.1.1.1.01.02	Décimo Terceiro a Pagar	-	-
2.1.1.1.1.01.03	Férias a Pagar	4.817.084,91	6.221.427,28
2.1.1.1.1.03.00	Precatórios de Pessoal	-	1.545.117,98
2.1.1.3.1.01.00	Benefícios Assistenciais a Pagar	75.883,05	76.952,33
2.1.1.4.1.03.02	Contribuição a Entidades de Prev. Privada	36.524,55	35.766,53

Fonte: SIAFI 2022



Relatório Contábil
4º Trimestre/2022

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 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
2.1.3.0.0.00.00	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	-	50.662,55
2.1.3.1.0.00.00	Contas a Pagar Credores Nacionais	-	50.662,55

Fonte: SIAFI 2022

Nota 1.008 – Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Tabela 01 – Detalhamento Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta Contábil		Valor em 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
2.1.8.0.0.00.00	Demais Obrigações a Curto Prazo	36.097.182,94	87.128.225,13
2.1.8.8.1.01.00	Consignações	856.045,61	475.097,22
2.1.8.9.2.06.00	Transferências Financeiras a comprovar - TED	35.241.137,33	86.208.822,04

Fonte: SIAFI 2022

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 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
2.2.1.0.0.00.00	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar	-	184.398,12
2.2.1.1.1.02.00	Precatórios de Pessoal	-	184.398,12



Relatório Contábil 4º Trimestre/2022

Fonte: SIAFI 2022

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 2022	Receitas Realizadas 2022	% Realizado
Receitas Correntes	521.828,00	397.353,60	76,14%
Receita Patrimonial	4.317,00	-	-
Receita de Serviços	459.000,00	306.638,43	66,81%
Outras Receitas Correntes	58.511,00	90.715,17	155,04%

Fonte: SIAFI 2022

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\$ 185 mi até o final do 4º trimestre de 2022.



**Relatório Contábil
4º Trimestre/2022**

Tabela 01 – Despesas Correntes

Especificação	Dotação Atualizada 2022	Despesas Empenhadas 2022	Saldo de Dotação R\$
Despesas Correntes	155.402.833,00	185.610.335,92	(30.207.502,92)
Pessoal e Encargos Sociais	122.829.044,00	120.458.680,72	2.370.363,28
Outras Despesas Correntes	32.573.789,00	65.151.655,20	(32.577.886,20)

Fonte: SIAFI 2022

No Grupo Natureza de Despesa “Outras Despesas Correntes”, dos R\$ 65,1 mi empenhados, R\$ 33,7 mi são oriundos de descentralização, explicado pelo fato da UFCSPA ser uma unidade gestora predominantemente recebedora de créditos orçamentários de outros órgãos, conforme demonstrado na Tabela 2.

Tabela 02 – Descentralizações Recebidas (Despesas Correntes)

Unidade Orçamentária	Descentralizações Recebidas 2022	Despesas Empenhadas 2022	Crédito Disponível R\$
Ministério da Educação	33.405.967,09	33.405.967,09	-
Universidade Federal do Rio Grande do Sul	10.644,71	10.644,71	-
Universidade Federal de Santa Catarina	2.722,42	2.722,42	-
Fundação Universidade de Brasília	1.638,20	1.638,20	-
Fund.Coord.de.Aperf.de Pessoal Nível Sup.	333.290,47	333.290,47	-
Universidade Federal do Delta do Parnaíba	8.021,79	8.021,79	-
TOTAL	33.762.284,68	33.762.284,68	-

Fonte: SIAFI 2022



Relatório Contábil 4º Trimestre/2022

Balanço 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 0,18% 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 84,63% 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 10,52% 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 4,67% do total dos ingressos, conforme Tabela 01.

Tabela 01 – Ingressos

Especificação	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2021 R\$	Análise Horizontal
Receitas Orçamentárias	397.353,60	0,18%	512.788,33	(22,51%)
Ordinárias	-	-	-	-
Vinculadas	409.155,69	0,18%	512.888,33	(20,23%)
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	409.119,69	0,18%	512.888,33	(20,23%)
Recursos a classificar	36,00	0,00%	-	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(11.802,09)	(0,01%)	(100,00)	11.702,09%
Transferências Financeiras Recebidas	190.905.078,39	84,63%	173.479.637,99	10,04%



Relatório Contábil 4º Trimestre/2022

Resultantes da Execução Orçamentária	179.436.649,55	79,55%	160.211.353,52	12,00%
Repassé Recebido	179.436.649,55	79,55%	160.211.353,52	12,00%
Independentes da Execução Orçamentária	11.468.428,84	5,08%	13.268.284,47	(13,57%)
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	9.967.857,71	4,42%	11.999.968,91	(16,93%)
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.500.571,13	0,67%	1.268.315,56	18,31%
Recebimentos Extraorçamentários	23.728.009,54	10,52%	23.742.782,00	(0,06%)
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	10.382.500,60	4,60%	9.384.984,23	10,63%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	13.177.553,47	5,84%	14.082.258,24	(6,42%)
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	68.533,87	0,03%	73.154,89	(6,32%)
Outros Recebimentos Extraorçamentários	99.421,60	0,04%	202.384,64	(50,87%)
Saldo do Exercício Anterior	10.534.666,97	4,67%	10.593.289,25	(0,55%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.534.666,97	5,04,818%	10.593.289,25	(0,55%)
TOTAL DOS INGRESSOS	225.568.108,50	100,00%	208.328.497,57	8,27%

Fonte: SIAFI 2022

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 84,08% 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 0,05% do total dos dispêndios, conforme Tabela 02.

Nota 3.007 – Pagamentos Extraorçamentários

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

Na UFCSPA, os Despesas Extraorçamentários representam 10,88% 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 4,99% do total dos ingressos, conforme Tabela 02.



Relatório Contábil
4º Trimestre/2022

Tabela 02 – Dispêndios

Especificação	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2021 R\$	Análise Horizontal
Despesas Orçamentárias	189.644.934,26	84,08	175.295.199,39	8,19%
Ordinárias	133.318.808,97	59,10%	135.863.789,00	(1,87%)
Vinculadas	56.326.125,29	24,97%	39.431.410,39	42,85%
Educação	34.650.335,43	15,36%	19.560.392,51	77,15%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	790.931,87	-	10.712.148,77	(92,62%)
Previdência Social (RPPS)	20.649.708,38	9,15%	7.971.030,00	159,06%
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	235.149,61	0,10%	1.187.839,11	(80,20%)
Transferências Financeiras Concedidas	116.345,53	0,05%	202.484,64	(42,54%)
Resultantes da Execução Orçamentária	6.368,84	0,00%	-	-
Repasse Concedido	6.368,84	0,00%	-	-
Repasse Devolvido	-	-	-	-
Independentes da Execução Orçamentária	109.976,69	0,05%	202.484,64	(45,69%)
Movimento de Saldos Patrimoniais	109.976,69	0,05%	202.484,64	(45,69%)
Pagamentos Extraorçamentários	24.550.591,73	10,88%	22.296.146,57	10,11%
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.374.563,23	4,16%	8.539.519,76	9,78%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	15.097.386,10	6,69%	13.633.369,10	10,74%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	68.533,87	0,03%	73.154,89	(6,32%)
Outros Pagamentos Extraorçamentários	10.108,53	0,00%	50.102,82	(79,82%)
Saldo para o Exercício Seguinte	11.253.236,98	4,99%	10.534.666,97	6,82%
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.253.236,98	4,99%	10.534.666,97	6,82%
TOTAL DOS DISPÊNDIOS	225.565.108,50	100,00%	208.328.497,57	8,27%

Fonte: SIAFI 2022



Relatório Contábil 4º Trimestre/2022

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 31/12/2022 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2021 R\$	Análise Horizontal
Taxa de inscrição em Concurso Público	295.221,28	96,19%	506.115,00	(41,67%)
Serviços Educacionais	11.704,15	3,81%	3.160,00	270,38%
Total	306.925,43	100,00%	509.175,00	(39,72%)

Transferências e Delegações recebidas – composição

Item	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Horizontal
Repasso recebido	179.436.649,55	93,94%	160.211.353,52	12,00%
Transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar	9.967.857,71	5,22%	11.999.968,91	(16,93%)
Movimentações de Saldos Patrimoniais	1.500.571,13	0,79%	1.268.315,56	18,31%
Doações/transferências recebidas	112.208,01	0,06%	45.819,80	144,89%
Total	191.017.286,40	100,00%	173.525.457,79	10,08%

Fonte: SIAFI 2022

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

Item	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Vertical	Valor em 31/12/2022 R\$	Análise Horizontal
Ganhos com Desincorporação de Passivos	100.092.637,35	100,00%	17.701.128,49	465,45%
Total	100.092.637,35	100,00%	17.701.128,49	465,45%

Fonte: SIAFI 2022

O expressivo ganho com Desincorporação de Passivos é resultado da baixa de prestações de contas de termos de execução descentralizada, cuja contrapartida é a conta 2.1.8.9.2.06.00 (passivo).

Nota 4.002 – Variações Patrimoniais Diminutivas



Relatório Contábil
4º Trimestre/2022

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 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
Remuneração a Pessoal	Vencimentos e Salários	35.597.023,49	35.736.727,06
	Abonos	635.255,24	700.090,24
	Adicionais	2.544.956,58	2.450.179,20
	Gratificações	33.199.234,06	32.826.706,72
	Férias – RPPS	3.087.663,94	2.679.492,76
	13º Salário – RPPS	5.713.498,88	6.035.599,08
	Sentenças Judiciais – Ativos RPPS	1.304.240,91	453.345,10
	Outros Venc. e Vantagens Fixas e Var.	173.244,40	136.889,79
	Vencimentos e Salários – RGPS	504.337,24	377.566,54
	Adicionais – RGPS	914,88	490,50
	Férias – RGPS	59.819,02	53.807,10
	13º Salário – RGPS	50.396,97	34.461,85
Encargos Patronais	Contribuição Patronal para o RPPS	16.326.231,60	16.252.738,38
	Contribuições Previdenciárias – INSS	4.237.131,92	4.418.523,34
	Pasep	821.288,03	806.512,65
	Complementação de Previdência	412.340,86	444.927,63
Benefícios a Pessoal	Auxílio Alimentação – RPPS	2.991.288,04	3.039.017,15
	Auxílio Transporte – RPPS	176.181,25	50.519,72
	Assistência Pré-escolar - RPPS	330.592,60	373.328,90
	Auxílio Natalidade – RPPS	7.595,04	9.229,50
	Auxílio Alimentação – RGPS	28.595,72	27.981,68
	Assistência Pré-escolar - RGPS	6.988,18	3.872,87
Indenizações/Restituições Trabalhistas	Programa de Desligamento Voluntário	-	52.387,62
	Pessoal Requisitado a outros Entes	68.014,51	61.460,54
Total		108.276.833,36	107.025.855,92

Fonte: SIAFI 2022

Benefícios Previdenciários e Assistenciais - Composição

Item	Valor em 31/12/2022 R\$	Valor em 31/12/2021 R\$
------	-------------------------------	-------------------------------



Relatório Contábil
4º Trimestre/2022

Aposentadorias e Reformas	Proventos – Pessoal Civil	12.536.043,88	12.166.145,59
	Gratificações	1.689.536,64	1.726.576,51
	13º - Salário Inativos RPPS	1.250.487,76	1.192.376,71
	Complemento de Aposentadorias	3.942,30	3.893,28
	Sentenças Judiciais – Aposentadorias	1.017.540,50	1.606.460,88
Pensões	Pensões Civis	5.081.931,17	4.584.796,38
	13 – Salário Pensões RPPS	603.564,94	386.433,33
	Sentenças Judiciais – Pensões RPPS	93.145,46	244.723,75
	Pensões Indenizatórias	-	15.400,00
Outros	Assistência à Saúde	855.239,06	930.054,58
	Auxílio Funeral	38.748,35	15.501,94
Total		23.170.180,06	22.872.362,95

Fonte: SIAFI 2022



**Relatório Contábil
4º Trimestre/2022**

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
2020	9.384.984,23	9.374.563,23	10.421,00	-
TOTAL	9.384.984,23	9.374.563,23	10.421,00	-

Fonte: SIAFI 2022

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 LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCES. LIQUIDADOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS	RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS A PAGAR
2020	-	8.790.343,52	6.364.278,45	2.426.065,07	-	2.426.065,07	-
2021	14.082.258,24	-	57.523,19	12.678.173,27	6.852,24	12.671.321,03	1.353.414,02
TOTAL	14.082.258,24	8.790.343,52	6.421.801,64	15.104.238,34	6.852,24	15.097.386,10	1.353.414,02

Fonte: SIAFI 2022