



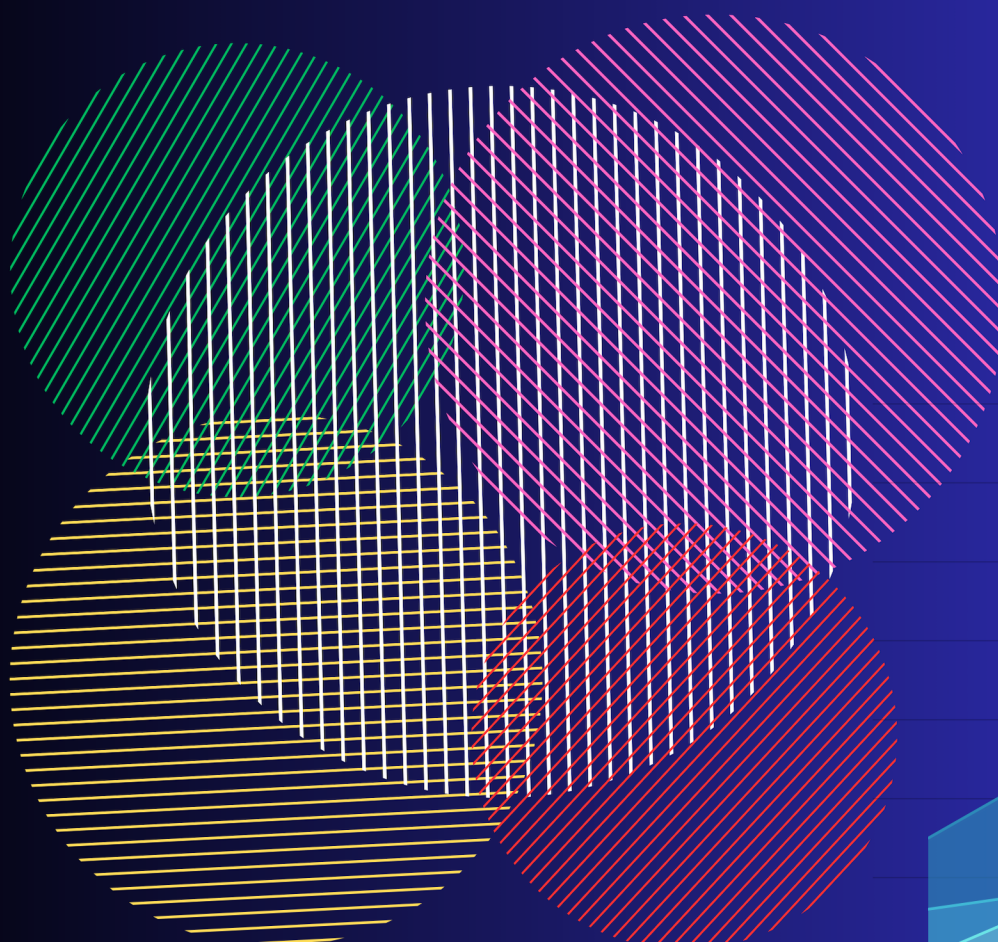
UFU

Universidade
Federal de
Uberlândia

RELATÓRIO CONTÁBIL

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

Quarto Trimestre 2023



REITOR

Valder Steffen Júnior

PRÓ REITOR DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO

Darizon Alves de Andrade

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA

Rafael Vidal Tavares

COORDENADOR DE CONTABILIDADE

William Rosa de Lima

EQUIPE TÉCNICA

Ana Laura Gomes de Sousa

Bruno Henrique Borges Silva

Crisciene Martins de Sousa

Núbia Aparecida Rodrigues

Raquel Ribeiro Rocha

Rodrigo Tomaz Ramos

Terezinha Aparecida Da Costa

Xênia Guimarães de Barros

1- DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR

O escopo desta declaração abrange as demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 consolidadas da Universidade Federal de Uberlândia – UFU (Órgão 26274) que é composto por duas Unidades Gestoras (UG/Gestão): Universidade Federal de Uberlândia (UG 154043/15260) e Hospital de Clínicas da UFU (UG 150233/15260).

Esta declaração reflete a Conformidade Contábil das Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – conformidade Contábil presente no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI). A Conformidade Contábil é processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações constantes no SIAFI que é o sistema do Governo Federal onde são executados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial (BP), Demonstração de Variações Patrimoniais (DVP), Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), Balanço Orçamentário (BO), Balanço Financeiro (BF) e suas notas explicativas (NE), encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), o Manual SIAFI, a Lei Complementar 101/00 e as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP).

RESSALVAS

Devido à complexidade, diversidade e amplitude de alguns processos de trabalho da UFU, na busca pela qualidade das informações, há desafios a serem superados, dentre eles:

1. implantação completa do módulo Patrimônio do SIADS. A não implantação completa do módulo Patrimônio tem acarretado a não conciliação entre os sistemas SIADS e SIAFI o que tem ocasionado a restrição contábil 640 Saldo Contábil de Bens Móveis não confere com o Relatório de Movimentação de Bens Móveis (RMB). Embora haja falta de conciliação entre SIADS e SIAFI esta ocorrência não fica caracterizada inconsistência nas demonstrações contábeis uma vez que os registros do SIAFI refletem os fatos ocorridos, ou seja, todos os eventos aquisições, baixas e depreciações ocorridas nos bens móveis foram devidamente registradas no SIAFI. A permanência desta restrição ocorreu em virtude do prazo limite para implantação total do SIADS ser junho/2023. As providências para sanar as inconsistências/restrições não regularizadas no final do exercício

foi de solicitar um plano de ações conjunto entre a Diretoria de Administração de Materiais e a Diretoria de Administração Financeira;

2. implementação do sistema de informação de custos na UFU (SIC-UFU). Para a efetivação do sistema de informações de custos foi nomeado uma Comissão visando atender a NBC TSP 34/21 – Custos no Setor Público.

DECLARAÇÃO

Considerando as ressalvas apontadas, DECLARO que as informações constantes nas Demonstrações Contábeis regidas pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras Técnicas de Contabilidade do Setor Público e pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, relativos ao exercício de 2023, refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação orçamentária, financeira e patrimonial da Universidade Federal de Uberlândia.

William Rosa de Lima
CRC/MG – 078300/O
Contador Responsável

2 - ESTRUTURA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA – UFU

A Universidade Federal de Uberlândia (UFU) é uma Fundação Pública, integrante da Administração Federal Indireta criada pelo Decreto Lei nº 762/69 e federalizada pela Lei nº 6.532/78. Tem como missão formar profissionais qualificados, produzir conhecimento e disseminar a ciência, a tecnologia, a inovação, a cultura e a arte na sociedade, por intermédio do ensino público e gratuito, da pesquisa e da extensão, visando à melhoria da qualidade de vida, à difusão dos valores éticos e democráticos, à inclusão social e o desenvolvimento sustentável.

A estrutura detalhada e dados estatísticos analíticos e sintéticos da UFU estão disponíveis no documento oficial [Anuário 2022 da UFU](#).



A demonstração dos resultados alcançados, a estratégia, a governança, o desempenho e as perspectivas da Universidade no âmbito do seu ambiente externo podem ser acessado no documento oficial [Relatório de gestão anual da UFU](#).



3 – BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis (DCON) consolidam as informações Patrimoniais, Orçamentárias e Financeiras da Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Órgão 26274, Gestão 15260, fundação pública, integrante da Administração Federal Indireta, vinculada ao Ministério da Educação (MEC), composto pelas seguintes Unidades:

- Universidade Federal de Uberlândia – UFU - Unidade Gestora (UG) 154043, Gestão 15260, Unidade Orçamentária (UO) 26274 e CNPJ 25.648.387/0001-18; e
- Hospital de Clínicas de Uberlândia – HC - Unidade Gestora (UG) 150233, Gestão 15260, Unidade Orçamentária (UO) 26396 e CNPJ 25.648.387/0002-07.

As Demonstrações Contábeis são elaboradas em consonância com a Lei 4.320/1964, a Lei Complementar 101/2000 (LRF), o Decreto-Lei 200/1967, o Decreto 93.872/1986 e alinhadas às diretrizes do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), às Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (IPSAS), bem como às demais normatizações da Contabilidade Aplicada ao Setor Público editada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

O objetivo principal das DCON é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

As demonstrações contábeis são formadas pelas seguintes peças:

I. Balanço Patrimonial (BP) - evidência, qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade, bem como os atos potenciais. Sendo composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro.

II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) - evidencia as alterações no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

III. Balanço Orçamentário (BO) - demonstra as receitas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a atualizada, a receita realizada e o saldo. Demonstra, também, as despesas por categoria econômica e grupo de despesa, discriminando a dotação inicial, a atualizada, as despesas empenhadas, as liquidadas, as pagas e o saldo da dotação. É composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Não Processados; e
- c) Quadro da Execução dos Restos a Pagar Processados.

IV. Balanço Financeiro (BF) - evidencia as receitas e despesas orçamentárias, os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) - permite avaliar como a entidade obteve recursos para financiar suas atividades e como foram utilizados.

VI. Notas Explicativas (NE) - informações adicionais para facilitar a compreensão das demonstrações contábeis.

4 - RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

Consolidação dos itens das demonstrações

A União, administração centralizada do Governo Federal, adota a metodologia de Consolidação das Demonstrações Contábeis, por meio da aplicação de regras de compensação ou exclusão de saldos em transações realizadas entre as entidades que compõem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

No Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), essas operações são realizadas a partir da identificação das contas contábeis de natureza patrimonial que possuem o quinto nível (subtítulo) igual a 2 – Intra - OFSS. As regras de compensação são aplicadas às demonstrações: Balanço Patrimonial, Demonstrações das Variações Patrimoniais, Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de 'Caixa e Equivalentes de Caixa' quando comparados os saldos dessas demonstrações com os saldos apresentados no BP. Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra OFSS. Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no BF e na DFC, em relação às operações de natureza "Intra", visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

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. A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.

Conta Única do Governo Federal

A conta única, derivada do princípio de unidade de tesouraria (Decreto 93.872/86), é mantida no Banco Central do Brasil (BACEN), gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive as da UFU. É subdividida em 'Conta Única Recursos Tesouro Nacional', 'Conta Única Recursos Previdenciários' e 'Conta Única Recursos Dívida Pública'. Assim, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias, isto é, todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um único caixa.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, 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 outros direitos a receber a curto prazo relacionado principalmente com: (I) créditos não tributários; (II) adiantamentos; (III) depósitos efetuados e (IV) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Estoques

Compreendem produtos (materiais diversos) estocados em almoxarifado para consumo nas atividades operacionais da Instituição, estoques de produtos (animais) adquiridos e destinados a pesquisa e ensino. Os estoques são avaliados e mensurados da seguinte forma:

- (I) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e
- (II) nas saídas, pelo custo médio ponderado.

Há possibilidade de redução do saldo de estoques, mediante as contas de ajustes para perdas ou de redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

Investimentos

São compostos pelas participações permanentes (ações-fração do capital social) adquiridas com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados nas operações da instituição e que não serão vendidas em curto prazo. 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.

Intangíveis

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 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*).

A maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida, que se referem aos sistemas desenvolvidos pela Instituição.

Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação e a amortização é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos.

Como regra geral a depreciação dos bens móveis deve ser 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.

As informações da depreciação dos bens móveis utilizam os seguintes procedimentos para cálculo:

- Método das quotas constantes e
- Regras de vida útil e valor residual estabelecidas na Macrofunção SIAFI 020330 Depreciação, amortização e exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações.

Depreciação de bens imóveis

As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial – SPIUNET, que é gerenciado pela Secretaria do Patrimônio da União (SPU).

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 para a depreciação, que é encaminhada pela SPU à STN para ser registrada e contabilizada no SIAFI.

Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais são:

- I. Atualizados, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;
- II. Reavaliados, aqueles nos quais:
 - a) Seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;
 - b) Houver alteração de área construída, independentemente do valor investido e
 - c) Seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

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

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:

$$K_d = (n^2 - x^2) / n^2, \text{ onde:}$$

K_d = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição.

Para fins de depreciação, a vida útil será definida com base no 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 é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

Passivo

As obrigações 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.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

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

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.

Passivos e Ativos Contingentes

Os passivos contingentes, bem como os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas.

Demais Reservas

Compreende as reservas não classificadas como reservas de capital ou de lucro, inclusive aquelas que terão seus saldos realizados por terem sido extintas pela legislação.

Resultados Acumulados

Evidencia o resultado do período segregado dos resultados acumulados de períodos anteriores. O resultado patrimonial do período é a diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, que evidencia o desempenho das entidades do setor público.

Ajustes de Exercícios Anteriores

Têm a finalidade de registrar o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Essa conta compõe o grupo de Resultados Acumulados do BP, composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores, que recebem registros aumentativos ou diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, ou seja, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados.

Apuração do Resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

I. Resultado Patrimonial do Exercício

A apuração do resultado patrimonial do exercício consiste na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o Resultado do Exercício que passa a compor os Resultados Acumulados no Balanço Patrimonial.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

O Resultado Patrimonial do Exercício apurado na DVP não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

II. Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o disposto na Lei nº 4.320/64. Desse modo, na apuração do resultado orçamentário foram utilizados o regime de caixa para as receitas e o regime de competência para as despesas, pertencendo ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário, superávit ou déficit, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas, sendo apresentado diretamente no Balanço Orçamentário (BO). O déficit é apresentado junto às receitas a fim de demonstrar o equilíbrio do BO, enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas.

O Balanço Orçamentário é estruturado para atender a um “ente público” e não para demonstrar as descentralizações/movimentações de créditos (provisão e destaque), pois os valores concedidos são iguais aos valores recebidos entre as unidades que compõem o ente. Entende-se por ente: União (OFSS), Estados, Distrito Federal e Municípios. Portanto, a concepção de ente pode gerar confusão no BO de órgãos e de UG. No órgão, a coluna “Dotação Inicial” e “Dotação Atualizada”, apresentará apenas as receitas próprias e/ou os recursos vinculados. Caso o órgão não possua essas duas origens de receita, o BO demonstrará apenas a execução do crédito orçamentário, visualizada na coluna de “Despesas Empenhadas”.

Os créditos orçamentários recebidos pelo órgão, provenientes de descentralizações, não são mais visualizados, desde 2011, no Balanço Orçamentário. A justificativa para retirada da movimentação de créditos orçamentários do BO foi a de que “crédito orçamentário” e “dotação orçamentária” não são sinônimos. Esta corresponde aos valores fixados na LOA para certa Unidade Orçamentária (UO); enquanto aqueles, correspondem aos valores executados (empenhados) no órgão de um mesmo ente, independente da UO de origem.

Para identificar os créditos orçamentários recebidos e concedidos (provisão e destaque), deve-se verificar a "Movimentação Orçamentária". Portanto, os créditos recebidos ou concedidos não são adicionados ou deduzidos da coluna Previsão Atualizada.

Cabe ressaltar que o total da "Despesa Empenhada" superior ao total da "Dotação Inicial" ou "Dotação Atualizada" pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que, além da sua dotação orçamentária, o órgão executou (empenhou) créditos orçamentários de outro órgão, ou seja, de dotação orçamentária de outra UO. Da mesma forma que há a descentralização de crédito orçamentário, há a descentralização/transferência de recursos financeiros, o repasse ligado ao destaque e o sub-repasse ligado a provisão.

III. Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades de caixa do órgão.

Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit financeiro do exercício apurado no Balanço Patrimonial.

Também pela observância do princípio de caixa único, é possível verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC permite a análise da capacidade da entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais

Créditos Orçamentários x Recursos Financeiros

No contexto da Contabilidade Pública, os termos 'Crédito Orçamentário' e 'Recurso Financeiro' têm significados distintos.

Crédito Orçamentário pode ser entendido como a autorização legislativa, através da Lei Orçamentária Anual (LOA), para a realização das despesas fixadas. Já o Recurso Financeiro, refere-se a

caixa e equivalentes de caixa, numerário, dinheiro, valor arrecadado através das receitas estimadas também na LOA.

Execução orçamentária é a utilização dos créditos orçamentários (empenho). Já a execução financeira representa o fluxo (ingresso e saída) dos recursos financeiros. Ambas visam à realização dos subprojetos e/ou subatividades atribuídos às Unidades Orçamentárias pelo Orçamento.

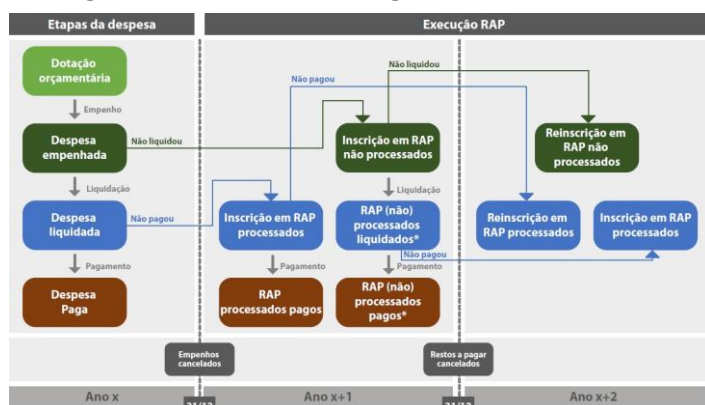
A execução orçamentária e financeira ocorre concomitantemente, por estarem atreladas uma à outra. Havendo o Crédito orçamentário e não existindo o recurso financeiro ou a previsão deste, não poderá ocorrer a despesa.

Restos a Pagar

Os Restos a Pagar (RAP) correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não ter havido a entrega do produto ou a prestação do serviço adquiridos. No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar no exercício seguinte, os “resíduos passivos”; e serão financiadas, pagas, à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que não ocorreu a emissão do empenho.

Na inscrição, os restos a pagar são classificados em ‘processados’ quando referem-se a despesas empenhadas e liquidadas e ‘não processados’ quando referem-se a despesas empenhadas e não liquidadas.

Fluxograma de Restos a Pagar





MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSÃO 25/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26274 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	135.676.500,70	114.249.608,51	PASSIVO CIRCULANTE	327.026.780,01	292.653.245,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	106.104.912,93	93.834.444,49	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	82.399.728,20	72.971.139,42
Créditos a Curto Prazo	27.154.514,66	17.683.553,51	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	27.154.514,66	17.683.553,51	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.054.112,69	11.561.041,94
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	2.417.073,11	2.731.610,51	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	235.572.939,12	208.121.063,79
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.010.630.058,06	983.909.452,34	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	217.715,04	217.715,04	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	217.715,04	217.715,04	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial	217.715,04	217.715,04	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	327.026.780,01	292.653.245,15
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Imobilizado	1.007.704.089,96	981.198.236,52	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	285.683.577,80	310.578.266,67	Demais Reservas	80.222.531,55	870.476,69
Bens Móveis	390.197.628,48	370.162.964,85	Resultados Acumulados	739.057.247,20	804.635.339,01
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-104.514.050,68	-59.584.698,18	Resultado do Exercício	47.654.073,69	107.517.395,53
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultados de Exercícios Anteriores	725.283.284,15	522.012.342,69
Bens Imóveis	722.020.512,16	670.619.969,85	Ajustes de Exercícios Anteriores	-33.880.110,64	175.105.600,79
Bens Imóveis	738.572.372,48	685.732.381,78	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-16.551.860,32	-15.112.411,93	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	819.279.778,75	805.505.815,70
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	2.708.253,06	2.493.500,78			
Softwares	2.273.128,33	2.129.832,64			
Softwares	2.281.843,65	2.186.296,15			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-8.715,32	-56.463,51			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	435.124,73	363.668,14			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	494.498,05	416.764,88			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 25/01/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26274 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-59.373,32	-53.096,74			
(-) 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	1.146.306.558,76	1.098.159.060,85	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.146.306.558,76	1.098.159.060,85

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	106.104.912,93	93.834.444,49	PASSIVO FINANCEIRO	186.767.152,31	141.790.163,09
ATIVO PERMANENTE	1.040.201.645,83	1.004.324.616,36	PASSIVO PERMANENTE	186.520.515,75	204.236.569,94
			SALDO PATRIMONIAL	773.018.890,70	752.132.327,82

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	56.087.569,40	93.589.029,84	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	397.432.689,89	382.895.529,09
Atos Potenciais Ativos	56.087.569,40	93.589.029,84	Atos Potenciais Passivos	397.432.689,89	382.895.529,09
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	55.830.216,36	93.218.543,65	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	0,01	0,01
Direitos Contratuais	257.353,04	370.486,19	Obrigações Contratuais	397.432.689,88	382.895.529,08
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	56.087.569,40	93.589.029,84	TOTAL	397.432.689,89	382.895.529,09

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-54.484.162,19
Recursos Vinculados	-26.178.077,19
Educação	-101.686,56
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-21.154.689,94
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-6.066.401,35
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.144.700,66
TOTAL	-80.662.239,38



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO
25/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.114.539.163,41	2.085.505.075,55
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	8.294.134,93	5.610.661,38
Venda de Mercadorias	-	41,50
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	8.294.134,93	5.610.619,88
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	97.360,33	33.680,41
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	2.215,55	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	95.144,78	33.680,41
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	1.960.164.309,19	1.897.515.196,89
Transferências Intragovernamentais	1.942.147.082,56	1.883.951.270,46
Transferências Intergovernamentais	2.716.000,00	1.287.000,00
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	15.301.226,63	12.276.926,43
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	145.485.559,99	181.251.123,68
Reavaliação de Ativos	-	83.800.836,88
Ganhos com Alienação	-	17.769,46
Ganhos com Incorporação de Ativos	616.589,41	562.308,62
Ganhos com Desincorporação de Passivos	144.868.970,58	96.870.208,72
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	497.798,97	1.094.413,19
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	2.184,22	9.744,60
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 25/01/2024	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26274 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	495.614,75	1.084.668,59
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.066.885.089,72	1.977.987.680,02
Pessoal e Encargos	977.819.655,07	914.795.563,90
Remuneração a Pessoal	749.620.341,56	711.660.233,15
Encargos Patronais	189.285.631,30	172.445.710,97
Benefícios a Pessoal	38.891.385,77	30.640.409,78
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	22.296,44	49.210,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	472.153.897,14	436.239.562,28
Aposentadorias e Reformas	412.156.724,39	378.609.682,09
Pensões	45.657.367,69	42.926.663,86
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	14.339.805,06	14.703.216,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	155.833.521,77	175.230.249,66
Uso de Material de Consumo	3.290.422,17	4.739.700,34
Serviços	124.972.544,07	145.445.385,53
Depreciação, Amortização e Exaustão	27.570.555,53	25.045.163,79
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	522.553,04	70.443,20
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	512.905,89	70.422,38
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	9.647,15	20,82
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	290.310.448,34	295.002.362,82
Transferências Intragovernamentais	286.380.746,63	293.082.941,61
Transferências Intergovernamentais	1.829.650,00	1.747.950,00
Transferências a Instituições Privadas	143.393,52	138.598,87
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	57.108,19	22.093,20
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.899.550,00	10.779,14
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	129.861.969,65	121.921.883,60
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	9.220.011,34
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	2.219.245,30	1.531.676,92
Incorporação de Passivos	126.641.866,66	111.095.736,77



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERIODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMISSAO 25/01/2024	PAGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26274 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA - FUNDAÇÃO
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	1.000.857,69	74.458,57
Tributárias	8.287.799,23	1.269.962,84
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.462,47	14.391,18
Contribuições	8.277.336,76	1.255.571,66
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	32.095.245,48	33.457.651,72
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	30.939.775,63	32.233.439,19
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.155.469,85	1.224.212,53
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	47.654.073,69	107.517.395,53

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSION
18/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	9.115.050,00	9.115.050,00	11.451.186,17	2.336.136,17
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	1.322.489,00	1.322.489,00	1.297.483,39	-25.005,61
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.293.176,00	1.293.176,00	1.201.907,56	-91.268,44
Valores Mobiliários	29.313,00	29.313,00	95.575,83	66.262,83
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	6.091.183,00	6.091.183,00	7.082.580,22	991.397,22
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	6.091.183,00	6.091.183,00	7.082.580,22	991.397,22
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	263.000,00	263.000,00	2.716.000,00	2.453.000,00
Outras Receitas Correntes	1.438.378,00	1.438.378,00	355.122,56	-1.083.255,44
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.813,00	9.813,00	301.369,25	291.556,25
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.428.565,00	1.428.565,00	53.753,31	-1.374.811,69
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	100.337,00	100.337,00	-	-100.337,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	100.337,00	100.337,00	-	-100.337,00
Alienação de Bens Móveis	100.337,00	100.337,00	-	-100.337,00
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)

EMIÇÃO
18/01/2024

PÁGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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	9.215.387,00	9.215.387,00	11.451.186,17	2.235.799,17
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	9.215.387,00	9.215.387,00	11.451.186,17	2.235.799,17
DEFICIT			1.689.403.447,90	1.689.403.447,90
TOTAL	9.215.387,00	9.215.387,00	1.700.854.634,07	1.691.639.247,07
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	142.446.841,00	-	-142.446.841,00
Superavit Financeiro	-	6.129.022,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	1.284.000,00	-	-
Créditos Cancelados	-	135.033.819,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.476.376.634,00	1.618.431.439,00	1.634.110.234,13	1.607.099.349,78	1.466.989.546,88	-15.678.795,13
Pessoal e Encargos Sociais	1.312.858.697,00	1.404.488.604,00	1.381.442.211,59	1.381.442.211,59	1.249.574.803,97	23.046.392,41
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	163.517.937,00	213.942.835,00	252.668.022,54	225.657.138,19	217.414.742,91	-38.725.187,54
DESPESAS DE CAPITAL	6.008.311,00	6.400.347,00	66.744.399,94	53.532.927,04	53.470.455,84	-60.344.052,94
Investimentos	6.008.311,00	6.400.347,00	66.744.399,94	53.532.927,04	53.470.455,84	-60.344.052,94
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.482.384.945,00	1.624.831.786,00	1.700.854.634,07	1.660.632.276,82	1.520.460.002,72	-76.022.848,07
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.482.384.945,00	1.624.831.786,00	1.700.854.634,07	1.660.632.276,82	1.520.460.002,72	-76.022.848,07



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
18/01/2024

PÁGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	1.482.384.945,00	1.624.831.786,00	1.700.854.634,07	1.660.632.276,82	1.520.460.002,72	-76.022.848,07

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	12.444.604,00	28.940.830,98	35.842.524,52	35.827.179,05	237.954,52	5.320.301,41
Pessoal e Encargos Sociais	-	13.040.866,84	13.040.866,84	13.040.866,84	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	12.444.604,00	15.899.964,14	22.801.657,68	22.786.312,21	237.954,52	5.320.301,41
DESPESAS DE CAPITAL	574.602,36	11.413.450,54	10.705.438,31	10.705.438,31	549.039,73	733.574,86
Investimentos	574.602,36	11.413.450,54	10.705.438,31	10.705.438,31	549.039,73	733.574,86
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	13.019.206,36	40.354.281,52	46.547.962,83	46.532.617,36	786.994,25	6.053.876,27

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	87.509.194,66	87.506.147,42	709,65	2.337,59
Pessoal e Encargos Sociais	-	80.384.784,10	80.384.784,10	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	7.124.410,56	7.121.363,32	709,65	2.337,59
DESPESAS DE CAPITAL	-	517.589,64	517.589,64	-	-
Investimentos	-	517.589,64	517.589,64	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	88.026.784,30	88.023.737,06	709,65	2.337,59



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSION
18/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	11.451.186,17	8.083.054,06	Despesas Orçamentárias	1.700.854.634,07	1.587.202.997,84
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.200.280.665,06	1.112.064.668,54
Vinculadas	12.093.343,25	8.741.335,84	Vinculadas	500.573.969,01	475.138.329,30
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0,04		Educação	76.210,30	27.579.445,84
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	418.573.593,80	40.548.303,61
Alienação de Bens e Direitos		95.853,76	Previdência Social (RPPS)	-	404.670.234,65
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-	Dívida Pública	65.241.271,16	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	12.093.343,21	-	Alienação de Bens e Direitos		94.780,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		8.645.482,08	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-
Recursos Extraorçamentários		-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	16.682.893,75	-
Recursos Não Classificados		-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.245.565,20
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-642.157,08	-658.281,78	Recursos Extraorçamentários		-
			Recursos Não Classificados		-
Transferências Financeiras Recebidas	1.942.147.082,56	1.883.951.270,46	Transferências Financeiras Concedidas	286.380.746,63	293.103.977,61
Resultantes da Execução Orçamentária	1.896.104.690,54	1.835.646.543,14	Resultantes da Execução Orçamentária	286.109.909,27	290.386.752,07
Repasse Recebido	1.610.068.758,19	1.545.366.913,50	Repasse Concedido	73.976,92	107.122,43
Sub-repasse Recebido	286.035.932,35	290.279.629,64	Sub-repasse Concedido	286.035.932,35	290.279.629,64
Independentes da Execução Orçamentária	46.042.392,02	48.304.727,32	Independentes da Execução Orçamentária	270.837,36	2.717.225,54
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	29.338.709,72	46.239.254,73	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	106.383,03	286.660,25
Demais Transferências Recebidas	468,00		Demais Transferências Concedidas		2.268.857,08
Movimentação de Saldos Patrimoniais	16.703.214,30	2.065.472,59	Movimento de Saldos Patrimoniais	164.454,33	161.708,21
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	181.198.203,90	129.127.497,64	Pagamentos Extraorçamentários	135.290.623,49	140.534.926,71
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	140.172.274,10	88.020.920,05	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	88.023.737,06	88.467.951,22
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	40.222.357,25	40.354.281,52	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	46.532.617,36	51.390.206,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	655.992,89	695.259,86	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	734.269,07	676.769,15
Outros Recebimentos Extraorçamentários	147.579,66	57.036,21	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	142.707,74	36.000,21			
Demais Recebimentos	4.871,92	21.036,00			
Saldo do Exercício Anterior	93.834.444,49	93.514.524,49	Saldo para o Exercício Seguinte	106.104.912,93	93.834.444,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	93.834.444,49	93.514.524,49	Caixa e Equivalentes de Caixa	106.104.912,93	93.834.444,49
TOTAL	2.228.630.917,12	2.114.676.346,65	TOTAL	2.228.630.917,12	2.114.676.346,65



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO
18/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	76.884.304,06	68.097.378,96
INGRESSOS	1.954.401.841,28	1.892.690.766,83
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.204.091,78	660.650,17
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	7.082.580,22	4.959.755,81
Remuneração das Disponibilidades	93.391,61	34.045,76
Outras Receitas Derivadas e Originárias	355.122,56	1.045.748,56
Transferências Recebidas	2.716.000,00	1.287.000,00
Intergovernamentais	2.716.000,00	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	2.716.000,00	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	1.287.000,00
Outros Ingressos Operacionais	1.942.950.655,11	1.884.703.566,53
Ingressos Extraorçamentários	655.992,89	695.259,86
Transferências Financeiras Recebidas	1.942.147.082,56	1.883.951.270,46
Arrecadação de Outra Unidade	142.707,74	36.000,21
Demais Recebimentos	4.871,92	21.036,00
DESEMBOLSOS	-1.877.517.537,22	-1.824.593.387,87
Pessoal e Demais Despesas	-1.390.908.754,44	-1.360.278.438,45
Legislativo	-	-
Judiciário	-2.730,00	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-2.100,28	-9.241,04
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-432.539.138,81	-420.353.672,23
Saúde	-	-26.649.573,34
Trabalho	-	-
Educação	-958.166.305,09	-912.469.783,33
Cultura	-	-3.570,37
Direitos da Cidadania	-	-300.000,00
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-196.480,00	-492.598,14
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMIÇÃO
18/01/2024

PÁGINA
2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26274 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - FUNDAÇÃO
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Indústria	-2.000,26	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
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	-199.493.767,08	-170.534.202,66
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-197.455.744,78	-168.619.795,59
Outras Transferências Concedidas	-2.038.022,30	-1.914.407,07
Outros Desembolsos Operacionais	-287.115.015,70	-293.780.746,76
Dispêndios Extraorçamentários	-734.269,07	-676.769,15
Transferências Financeiras Concedidas	-286.380.746,63	-293.103.977,61
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-64.613.835,62	-67.777.458,96
INGRESSOS	-	95.853,76
Alienação de Bens	-	95.853,76
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-64.613.835,62	-67.873.312,72
Aquisição de Ativo Não Circulante	-64.613.835,62	-67.397.311,21
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-476.001,51
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	12.270.468,44	319.920,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	93.834.444,49	93.514.524,49
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	106.104.912,93	93.834.444,49

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

5 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SINTÉTICAS

BALANÇO PATRIMONIAL - 4º TRIMESTRE 2023 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA (26274)

ATIVO	NE	2023	2022	PASSIVO	NE	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE		135.676.500,70	114.249.608,51	PASSIVO CIRCULANTE		327.026.780,01	292.653.245,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	106.104.912,93	93.834.444,49	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	7	82.399.728,20	72.971.139,42
Créditos a Curto Prazo	2	27.154.514,66	17.683.553,51	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	8	9.054.112,69	11.561.041,94
Estoques	3	2.417.073,11	2.731.610,51	Demais Obrigações a Curto Prazo	9	235.572.939,12	208.121.063,79
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.010.630.058,06	983.909.452,34	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
Investimentos	4	217.715,04	217.715,04	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10	819.279.778,75	805.505.815,70
Imobilizado	5	1.007.704.089,96	981.198.236,52	Demais Reservas		80.222.531,55	870.476,69
Intangível	6	2.708.253,06	2.493.500,78	Resultados Acumulados		739.057.247,20	804.635.339,01
TOTAL DO ATIVO		1.146.306.558,76	1.098.159.060,85	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.146.306.558,76	1.098.159.060,85

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - 4º TRIMESTRE 2023

ATIVO	NE	2023	2022	PASSIVO	NE	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO		106.104.912,93	93.834.444,49	PASSIVO FINANCEIRO		186.767.152,31	141.790.163,09
ATIVO PERMANENTE		1.040.201.645,83	1.004.324.616,36	PASSIVO PERMANENTE		186.520.515,75	204.236.569,94
TOTAL ATIVO (A)		1.146.306.558,76	1.098.159.060,85	TOTAL PASSIVO (B)		373.287.668,06	346.026.733,03
				SALDO PATRIMONIAL (C=A-B)	11	773.018.890,70	752.132.327,82

QUADRO DE COMPENSAÇÕES - 4º TRIMESTRE 2023

ATOS POTENCIAIS ATIVOS	NE	2023	2022	ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	NE	2023	2022
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		55.830.216,36	93.218.543,65	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		0,01	0,01
DIREITOS CONTRATUAIS		257.353,04	370.486,19	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		397.432.689,88	382.895.529,08
TOTAL	12	56.087.569,40	93.589.029,84	TOTAL	12	397.432.689,89	382.895.529,09

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL - 4º TRIMESTRE 2023

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	NE	DEFICIT FINANCEIRO 2023	DEFICIT FINANCEIRO 2022
RECURSOS ORDINÁRIOS		(54.484.162,19)	(48.201.340,58)
RECURSOS VINCULADOS		(26.178.077,19)	245.621,98
EDUCAÇÃO		(101.686,56)	(5.386.955,71)
SEGURIDADE SOCIAL (EXCETO PREVIDÊNCIA)		(21.154.689,94)	(22.611,45)
PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)			(52.244,30)
DÍVIDA PÚBLICA		(6.066.401,35)	(535.105,28)
ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS			87.036,10
OUTROS RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS, ÓRGÃOS E PROGRAMAS		1.144.700,66	6.155.502,62
TOTAL		(80.662.239,38)	(47.955.718,60)

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 4º TRIMESTRE 2023 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA (26274)

	NE	DEZ/23	DEZ/22
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.114.539.163,41	2.085.505.075,55
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		8.294.134,93	5.610.661,38
VPA Financeiras		97.360,33	33.680,41
Transferências e Delegações Recebidas		1.960.164.309,19	1.897.515.196,89
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorp. de Passivos		145.485.559,99	181.251.123,68
Outras VPA		497.798,97	1.094.413,19
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.066.885.089,72	1.977.987.680,02
Pessoal e Encargos		977.819.655,07	914.795.563,90
Benefícios Previdenc. e Assistenciais		472.153.897,14	436.239.562,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		155.833.521,77	175.230.249,66
VPD Financeiras		522.553,04	70.443,20
Transf. e Delegações Concedidas		290.310.448,34	295.002.362,82
Desvaloriz. e Perda de Ativos e Incorp. de Passivos		129.861.969,65	121.921.883,60
Tributárias		8.287.799,23	1.269.962,84
Outras VPD		32.095.245,48	33.457.651,72
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	13	47.654.073,69	107.517.395,53

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 4º TRIMESTRE 2023 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA (26274)

NE					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	16	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		9.115.050,00	9.115.050,00	11.451.186,17	2.336.136,17
Receita Patrimonial		1.322.489,00	1.322.489,00	1.297.483,39	(25.005,61)
Receitas de Serviços		6.091.183,00	6.091.183,00	7.082.580,22	991.397,22
Transferências Correntes		263.000,00	263.000,00	2.716.000,00	2.453.000,00
Outras Receitas Correntes		1.438.378,00	1.438.378,00	355.122,56	(1.083.255,44)
RECEITAS DE CAPITAL		100.337,00	100.337,00	-	(100.337,00)
Alienação de Bens		100.337,00	100.337,00	-	(100.337,00)
SUBTOTAL DE RECEITAS		9.215.387,00	9.215.387,00	11.451.186,17	2.235.799,17
DEFICIT	14			1.689.403.447,90	1.689.403.447,90
TOTAL		9.215.387,00	9.215.387,00	1.700.854.634,07	1.691.639.247,07
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	142.446.841,00	-	(142.446.841,00)

NE							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	15	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES		1.476.376.634,00	1.618.431.439,00	1.634.110.234,13	1.607.099.349,78	1.466.989.546,88	(15.678.795,13)
Pessoal e Encargos Sociais		1.312.858.697,00	1.404.488.604,00	1.381.442.211,59	1.381.442.211,59	1.249.574.803,97	23.046.392,41
Outras Despesas Correntes		163.517.937,00	213.942.835,00	252.668.022,54	225.657.138,19	217.414.742,91	(38.725.187,54)
DESPESAS DE CAPITAL		6.008.311,00	6.400.347,00	66.744.399,94	53.532.927,04	53.470.455,84	(60.344.052,94)
Investimentos		6.008.311,00	6.400.347,00	66.744.399,94	53.532.927,04	53.470.455,84	(60.344.052,94)
SUBTOTAL DAS DESPESAS		1.482.384.945,00	1.624.831.786,00	1.700.854.634,07	1.660.632.276,82	1.520.460.002,72	(76.022.848,07)
TOTAL		1.476.376.634,00	1.618.431.439,00	1.634.110.234,13	1.607.099.349,78	1.466.989.546,88	(15.678.795,13)

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS – 4º TRIMESTRE 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERC. ANTERIORES	INSCRITOS EM 31/12 DO EXERC. ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		12.444.604,00	28.940.830,98	35.842.524,52	35.827.179,05	237.954,52	5.320.301,41
Pessoal e Encargos Sociais		-	13.040.866,84	13.040.866,84	13.040.866,84	-	-
Outras Despesas Correntes		12.444.604,00	15.899.964,14	22.801.657,68	22.786.312,21	237.954,52	5.320.301,41
DESPESAS DE CAPITAL		574.602,36	11.413.450,54	10.705.438,31	10.705.438,31	549.039,73	733.574,86
Investimentos		574.602,36	11.413.450,54	10.705.438,31	10.705.438,31	549.039,73	733.574,86
TOTAL	17	13.019.206,36	40.354.281,52	46.547.962,83	46.532.617,36	786.994,25	6.053.876,27

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS - 4º TRIMESTRE 2023

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERC. ANTERIORES	INSCRITOS EM 31/12 DO EXERC. ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		-	87.509.194,66	87.506.147,42	709,65	2.337,59
Pessoal e Encargos Sociais		-	80.384.784,10	80.384.784,10	-	-
Outras Despesas Correntes		-	7.124.410,56	7.121.363,32	709,65	2.337,59
DESPESAS DE CAPITAL		-	517.589,64	517.589,64	-	-
Investimentos		-	517.589,64	517.589,64	-	-
TOTAL	17	-	88.026.784,30	88.023.737,06	709,65	2.337,59

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

BALANÇO FINANCEIRO - 4º TRIMESTRE 2023 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA (26274)

	NE	2023	2022		NE	2023	2022
INGRESSOS	18			DISPÊNDIOS	20		
Receitas Orçamentárias		11.451.186,17	8.083.054,06	Despesas Orçamentárias		1.700.854.634,07	1.587.202.997,84
Ordinárias				Ordinárias		1.200.280.665,06	1.112.064.668,54
Vinculadas		12.093.343,25	8.741.335,84	Vinculadas		500.573.969,01	475.138.329,30
(-) Deduções da Receita Orçamentária	19	-642.157,08	-658.281,78				
Transferências Financeiras Recebidas		1.942.147.082,56	1.883.951.270,46	Transferências Financeiras Concedidas		286.380.746,63	293.103.977,61
Resultantes da Execução Orçamentária		1.896.104.690,54	1.835.646.543,14	Resultantes da Execução Orçamentária		286.109.909,27	290.386.752,07
Independentes da Execução Orçamentária		46.042.392,02	48.304.727,32	Independentes da Execução Orçamentária		270.837,36	2.717.225,54
Recebimentos Extraorçamentários		181.198.203,90	129.127.497,64	Pagamentos Extraorçamentários		135.290.623,49	140.534.926,71
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		140.172.274,10	88.020.920,05	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		88.023.737,06	88.467.951,22
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		40.222.357,25	40.354.281,52	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		46.532.617,36	51.390.206,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		655.992,89	695.259,86	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		734.269,07	676.769,15
Outros Recebimentos Extraorçamentários		147.579,66	57.036,21				
Saldo do Exercício Anterior		93.834.444,49	93.514.524,49	Saldo para o Exercício Seguinte		106.104.912,93	93.834.444,49
Caixa e Equivalentes de Caixa		93.834.444,49	93.514.524,49	Caixa e Equivalentes de Caixa		106.104.912,93	93.834.444,49
TOTAL		2.228.630.917,12	2.114.676.346,65	TOTAL		2.228.630.917,12	2.114.676.346,65

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - 4º TRIMESTRE 2023 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA (26274)

	NE	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	22	76.884.304,06	68.097.378,96
INGRESSOS		1.954.401.841,28	1.892.690.766,83
Receita Patrimonial		1.204.091,78	660.650,17
Receita de Serviços		7.082.580,22	4.959.755,81
Remuneração das Disponibilidades		93.391,61	34.045,76
Outras Receitas Derivadas e Originárias		355.122,56	1.045.748,56
Transferências Recebidas		2.716.000,00	1.287.000,00
Outros Ingressos Operacionais		1.942.950.655,11	1.884.703.566,53
DESEMBOLSOS		(1.877.517.537,22)	(1.824.593.387,87)
Pessoal e Demais Despesas		(1.390.908.754,44)	(1.360.278.438,45)
Transferências Concedidas		(199.493.767,08)	(170.534.202,66)
Outros Desembolsos Operacionais		(287.115.015,70)	(293.780.746,76)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	23	(64.613.835,62)	(67.777.458,96)
INGRESSOS		-	95.853,76
Alienação de Bens		-	95.853,76
DESEMBOLSOS		(64.613.835,62)	(67.873.312,72)
Aquisição de Ativo Não Circulante		(64.613.835,62)	(67.397.311,21)
Outros Desembolsos de Investimentos		-	(476.001,51)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	21	12.270.468,44	319.920,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		93.834.444,49	93.514.524,49
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		106.104.912,93	93.834.444,49

6 – NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa contempla os valores em bancos para saldar dívidas, para possíveis aplicações financeiras e para devoluções. São compostos por rendimentos de aplicações financeiras com livre movimentação, por depósitos devolutivos, por recursos de convênios e por recursos financeiros oriundos do Tesouro Nacional.

Na conta “CTU - Recursos da Conta Única Aplicados” consta o saldo líquido da movimentação de resgates, rendimentos dos recursos de convênios e aplicações. Por meio dela, também são realizados resgates para pagamento de fornecedores.

Em “Demais contas – Caixa Econômica Federal” registram-se depósitos referentes a valores de terceiros, representados por cauções e garantias de contratos administrativos.

Em “Limite de Saque com vinculação de Pagamento”, registra-se a movimentação líquida entre a liberação de recursos pelo Tesouro Nacional e o volume efetivo de pagamentos realizados.

A conta “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento (OP)” tem o saldo já comprometido, vinculado a pagamento, dependendo apenas da efetivação final do procedimento de pagamento. O valor apresentado trata-se em grande parte de recurso reservado para pagamento, em especial, das despesas de pessoal. Como a ordem bancária (OB) é gerada no dia seguinte à ordem de pagamento (OP), o valor fica nesta conta até a geração da OB.

Tabela 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

DESCRIÇÃO	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
CTU - RECURSOS DA CONTA ÚNICA APLICADOS	1.305.189,99	0,00	100,00%	1,23%
DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	300.219,79	369.791,26	-23,17%	0,28%
LIMITE DE SAQUE COM VINCULAÇÃO DE PGTO - OFSS	8.155.642,99	7.393.385,16	9,35%	7,69%
LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	96.343.860,16	86.071.268,07	10,66%	90,80%
TOTAL	106.104.912,93	93.834.444,49	11,56%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 2 – Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber no curto prazo, realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis, por transações, por antecipações e por adiantamentos concedidos, essencialmente relativos a direitos, auxílios e benefícios de pessoal.

“Salários e ordenados - pagamento antecipado” refere-se a adiantamento a pessoal relativo à remuneração no período de férias, quando o servidor opta pelo adiantamento do salário no gozo de férias. Não há uma casa definida para a variação de valor ocorrida no período, uma vez que a opção pela antecipação é de livre escolha do servidor.

O valor do adiantamento de férias refere-se a saldo do confronto da apropriação do ativo adiantamento de férias com o passivo férias a pagar. A variação de valor no período decorre da quantidade de solicitações de adiantamento de férias, sendo esta uma opção de escolha dos servidores.

O valor dos rendimentos positivos de valores aplicados na CTU junto a Coordenação Financeira do Tesouro Nacional (COFIN) serão transferidos para a Conta Única sobre o controle da Universidade.

Tabela 2 - Créditos de Curto Prazo

DESCRIÇÃO	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	22.118.341,52	14.284.598,59	35,42%	81,45%
SALÁRIOS E ORDENADOS - PAGAMENTO ANTECIPADO	4.734.000,65	3.398.033,66	28,22%	17,43%
13 SALÁRIO - ADIANTAMENTO	299.498,06		100,00%	1,10%
REMUNERAÇÃO RECURSOS APLIC. NA CTU A RECEBER	2.674,43	921,26	65,55%	0,01%
TOTAL	27.154.514,66	17.683.553,51	34,88%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 3 – Estoques

Trata-se de materiais de consumo, cujo valor total representa o somatório dos saldos das contas de almoxarifado referente aos materiais adquiridos para atender à necessidade corrente da instituição.

O item “Animais”, trata-se de bovinos e estão registrados nesta conta em virtude de que este plantel tem como objetivo dar suporte às atividades de pesquisa e ensino da UFU. A Universidade está credenciada no Conselho Nacional de Controle de Experimentação Animal –

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

CONCEA. A variação no período decorre das incorporações (aquisições) e desincorporações (mortes) no plantel.

Tabela 3 - Estoques – Composição

DESCRIÇÃO	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
MATERIAIS DE CONSUMO	1.986.071,82	2.341.901,93	-17,92%	82,17%
ESTOQUE PARA PESQUISA E ENSINO - ANIMAIS	431.001,29	389.708,58	9,58%	17,83%
TOTAL	2.417.073,11	2.731.610,51	-13,01%	100,00%

Fonte: SIAFI

Na Tabela 4, resta evidenciada a composição dos materiais de consumo da Universidade. Os itens com maior representatividade são: material elétrico e eletrônico, material de expediente e material de Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC).

Entre os períodos, a variação observada decorre do uso e da necessidade ou não de reposição do estoque, uma vez que estes itens são basicamente de uso contínuo.

Tabela 4 - Material de Consumo – Composição

DESCRIÇÃO DO MATERIAL DE CONSUMO	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
MATERIAL ELETRICO E ELETRONICO	836.331,81	1.198.060,51	-43,25%	42,11%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	337.653,67	280.601,32	16,90%	17,00%
MATERIAL DE TIC - MATERIAL DE CONSUMO	191.138,57	172.522,50	9,74%	9,62%
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMOVEIS/INSTALACOES	174.310,35	156.047,70	10,48%	8,78%
MATERIAL DE PROTECAO E SEGURANCA	112.371,08	116.415,06	-3,60%	5,66%
MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZACAO	94.540,18	149.203,00	-57,82%	4,76%
GENEROS DE ALIMENTACAO	74.053,72	3.718,80	94,98%	3,73%
MATERIAL HOSPITALAR	57.389,73	117.459,00	-104,67%	2,89%
MATERIAL DE COPA E COZINHA	32.941,00	11.524,71	65,01%	1,66%
ALIMENTOS PARA ANIMAIS	31.200,00		100,00%	1,57%
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MOVEIS	21.072,08	72.746,10	-245,23%	1,06%
MATERIAL ODONTOLOGICO	16.224,44	36.893,72	-127,40%	0,82%
MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	2.990,28	6.267,78	-109,61%	0,15%
MATERIAIS E MEDICAMENTOS P/ USO VETERINARIO	1.400,32	13.128,00	-837,50%	0,07%
FERRAMENTAS	1.036,70	1.267,33	-22,25%	0,05%
MATERIAL LABORATORIAL	848,75	2.340,00	-175,70%	0,04%
GAS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	569,14	658,00	-15,61%	0,03%
SEMENTES, MUDAS DE PLANTAS E INSUMOS		800,00	#DIV/0!	0,00%
SOBRESS.PARA MAQ.E EQP.PARA PRODU.INDUSTRIAL		2.248,40	#DIV/0!	0,00%
TOTAL	1.986.071,82	2.341.901,93	-17,92%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 4 – Investimentos

Trata-se de ações por participação avaliada por equivalência patrimonial.

Tabela 5 - Investimentos – Composição

CNPJ	EMPRESA	DEZ/23	DEZ/22	AV
71.208.516/0001-74	ALGAR TELECOM S/A	214.470,40	214.470,40	98,51
25.632.183/0001-99	COOPERATIVA AGROPECUÁRIA LIMITADA DE UBERLÂNDIA (CALU)	3.242,64	3.242,64	1,49
00.001.180/0001-26	CENTRAIS ELÉTRICAS BRASILEIRAS S/A	2,00	2,00	0,00
TOTAL		217.715	217.715	100,00

Fonte: SIAFI

NOTA 5 – Imobilizado

É o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens, cuja utilização se dará por mais de um período. É composto por bens móveis e imóveis.

É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação, amortização ou exaustão quando tiverem vida útil definida, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Na Tabela abaixo, evidencia-se a composição e o valor contábil líquido, deduzido da depreciação acumulada total dos bens móveis. Os bens móveis são aqueles 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.

Os itens com maior representatividade são: equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares e equipamentos de Tecnologia da Informação e Comunicação – TIC.

Pela análise horizontal, verifica-se um decréscimo em máquinas e equipamentos gráficos, motivados principalmente pela transferência desses bens para a Universidade Federal De Goiás – UFG, no mês de maio, no valor de R\$1,9 milhões.

Em “máquinas e equipamentos eletroeletrônicos”, houve uma reclassificação entre bens móveis, conforme ofício 916. Processos SEI! 23117.075876/2021-31 e 23117.064506/2023-30.

Em “aeronaves”, o aumento de 56,05% no período refere-se, em grande parte, a uma doação de pessoa física feita para a UFU, conforme Termo DIPAT 4412917 - Objeto: Aeronave - Valor: R\$ 79.990,00 (setenta e nove mil novecentos e noventa reais) - Data de assinatura: 14/04/2023.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

Em “discotecas e filmotecas”, o valor existente foi excluído por uma nota de lançamento gerada pelo sistema SIADS através do documento de alteração de personalização-permanente de nº: 0000025309.

Tabela 6 - Bens Móveis – Composição e Valor Contábil Líquido

BENS MÓVEIS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH	AV
EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,LAB E HOSP	160.146.280,41	154.166.657,98	3,73%	41,04%
EQUIP DE TIC	90.601.475,17	81.150.937,58	10,43%	23,22%
MOBILIARIO EM GERAL	32.571.893,25	31.939.888,18	1,94%	8,35%
MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIP. DIVERSOS	17.334.340,04	16.687.744,52	3,73%	4,44%
APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	16.129.329,56	13.930.871,83	13,63%	4,13%
EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	14.418.481,48	13.739.219,07	4,71%	3,70%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	11.856.112,41	10.595.977,65	10,63%	3,04%
COLECOES E MATERIAIS BIBLIOGRAFICOS	9.354.966,19	9.190.590,91	1,76%	2,40%
VEICULOS DE TRACAO MECANICA	8.419.957,39	8.756.957,39	-4,00%	2,16%
APARELHOS E UTENSILIOS DOMESTICOS	6.171.228,25	6.067.952,39	1,67%	1,58%
MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO/RODOVIARIO	5.496.775,80	4.900.955,94	10,84%	1,41%
EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	3.740.204,99	3.717.258,71	0,61%	0,96%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	2.756.198,02	2.654.248,51	3,70%	0,71%
EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	2.344.102,99	2.294.805,44	2,10%	0,60%
MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS DE OFICINA	2.271.349,50	2.172.160,71	4,37%	0,58%
APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO	2.096.318,35	1.972.050,13	5,93%	0,54%
APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES E DIVERSOES	1.667.033,08	1.233.538,08	26,00%	0,43%
EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS AERONAUTICOS	1.279.808,85	1.220.523,94	4,63%	0,33%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTISTICOS	522.804,37	493.912,31	5,53%	0,13%
MAQUINAS E UTENSILIOS DE ESCRITORIO	389.190,74	373.972,84	3,91%	0,10%
VEICULOS EM GERAL	233.550,03	236.922,03	-1,44%	0,06%
AERONAVES	190.850,00	83.880,00	56,05%	0,05%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	172.173,15	1.997.396,86	-1060,11%	0,04%
OBRAS DE ARTE E PECAS PARA EXPOSICAO	21.280,01	21.280,01	0,00%	0,01%
SEMOVENTES	7.000,00	7.000,00	0,00%	0,00%
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELETRONICOS	2.539,35	1.926,36	24,14%	0,00%
BENS NAO LOCALIZADOS	2.385,06		100,00%	0,00%
DISCOTECAS E FILMOTECAS	0,02	1.995,02	-	0,00%
			9975000,00%	
ARMAMENTOS	0,02	0,02	0,00%	0,00%
IMPORTACOES EM ANDAMENTO - BENS MOVEIS		545.724,06		0,00%
ESTOQUE INTERNO		6.616,38		0,00%
TOTAL BENS MÓVEIS	390.197.628,48	370.162.964,85	5,13%	100,00 %
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-104.514.050,68	-59.584.698,18	42,99%	-26,78%
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	285.683.577,80	310.578.266,67	-8,71%	73,22%

Fonte: SIAFI

Na Tabela 7, evidencia-se a composição e o valor contábil líquido, deduzido da depreciação acumulada total dos bens imóveis. Os bens imóveis são bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso e que a entidade não esteja explorando comercialmente. O saldo de bens imóveis aumentou entre os períodos em virtude do acréscimo em “obras em andamento”.

Tabela 7 - Bens imóveis – Composição e Valor Contábil Líquido

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA				
RELATÓRIO CONTÁBIL				
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas				
4º Trimestre – 2023				
BENS IMÓVEIS	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
IMOVEIS DE USO EDUCACIONAL	436.415.773,59	436.415.773,59	0,00%	59,09%
OBRAS EM ANDAMENTO	223.098.738,61	170.258.747,91	23,68%	30,21%
HOSPITAIS	33.635.059,12	33.635.059,12	0,00%	4,55%
EDIFICIOS	19.079.330,72	19.079.330,72	0,00%	2,58%
TERRENOS/GLEBAS	10.825.541,57	10.825.541,57	0,00%	1,47%
IMOVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	8.066.012,16	8.066.012,16	0,00%	1,09%
FAZENDAS, PARQUES E RESERVAS	5.207.230,11	5.207.230,11	0,00%	0,71%
MUSEUS/PALACIOS	1.639.990,99	1.639.990,99	0,00%	0,22%
ESTACIONAMENTOS E GARAGENS	604.695,61	604.695,61	0,00%	0,08%
TOTAL	738.572.372,48	685.732.381,78	7,15%	100,00%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-16.551.860,32	-15.112.411,93	8,70%	
VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	722.020.512,16	670.619.969,85	7,12%	

Fonte: SIAFI

Nesta Universidade, os bens imóveis com maior representatividade são os imóveis de uso educacional e obras em andamento, esta última detalhada na Tabela 8. As obras em andamento registram os valores pertinentes a obras, desde sua construção até o término dela. A obra com maior volume de recursos foi a Ampliação do Hospital de Clínica - HC. No período citado, uma obra que apresentou grande evolução foi a execução do remanescente do bloco 1APM.

Tabela 8 - Obras em Andamento

OBRAS EM ANDAMENTO	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
BLOCO 8DJU - AMPLIACAO HOSPITAL DE CLINICA HC	173.717.356,16	122.717.356,16	29,36%	77,87%
BLOCO 1JCP - CAMPUS DO PONTAL	18.721.225,13	18.721.225,13	0,00%	8,39%
BLOCO 1APM - CAMPUS PATOS DE MINAS	12.264.301,67	12.264.301,67	0,00%	5,50%
REF. E ADAP. SANITARIOS MONICA, UMU, ED FIS.	5.443.824,84	5.443.824,84	0,00%	2,44%
EXECUCAO DO REMANESCENTE OBRA BLOCO 1APM	3.698.742,14	1.858.751,44	49,75%	1,66%
BLOCO 1ACG - LABORATORIOS DE PESQUISA GLORIA	2.699.999,90	2.699.999,90	0,00%	1,21%
CENTRO DE MEDICINA NUCLEAR - CAMPUS UMUARAMA	1.739.627,71	1.739.627,71	0,00%	0,78%
CONSTRUCAO DE GERADORES DE ENERGIA SOLAR	1.620.383,29	1.620.383,29	0,00%	0,73%
CENTRO DE EDUCACAO E ADM HC UFU - UMUARAMA	1.618.403,10	1.618.403,10	0,00%	0,73%
AMPLIACAO NO BLOCO 3NSM	751.501,58	751.501,58	0,00%	0,34%
EXECUCAO DA AMPLIACAO DO BLOCO 3NSM	649.619,29	649.619,29	0,00%	0,29%
CERCAMENTO USINA FOTOVOLTAICA STA MONICA	133.854,18	133.854,18	0,00%	0,06%
QUADRA POLIESPORVA E CAMPO DE FUTEBOL-PONTAL	39.899,62	39.899,62	0,00%	0,02%
TOTAL	223.098.738,61	170.258.747,91	23,68%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 6 – Intangível

É um ativo não monetário, sem substância física, identificável, controlado pela entidade e gerador de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Os softwares são tratados como ativos imobilizados ou intangíveis conforme NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado ou NBC TSP 08 – Ativo Intangível.

Os softwares com vida útil indefinida representam a maior parte dos intangíveis nesta Instituição. A entidade deve atribuir vida útil indefinida a um ativo intangível quando, com base na análise de todos os fatores relevantes, não existe um limite previsível para o período durante o qual o ativo deverá gerar fluxos de caixa líquidos positivos, ou fornecer serviços para a entidade. O termo “indefinida” não significa “infinita”.

Tabela 9 - Intangível – Composição e Amortização

	INTANGÍVEL	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
VIDA UTIL DEFINIDA	SOFTWARES	52.131,48	59.890,00	-14,88%	1,92%
	MARCAS/DIREITOS/PATENTES	80.331,50	82.246,50	-2,38%	2,97%
	AMORTIZACAO ACUMULADA	-8.715,32	-56.463,51	-547,87%	-0,32%
VIDA UTIL INDEFINIDA	SOFTWARES	2.229.712,17	2.126.406,15	4,63%	82,33%
	MARCAS/PATENTES INDUSTRIAIS	413.981,55	334.333,38	19,24%	15,29%
	MARCAS/PATENTES/INOV. TECN.	185,00	185,00	0,00%	0,01%
	AMORTIZACAO ACUMULADA	-59.373,32	-53.096,74	10,57%	-2,19%
	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	2.708.253,06	2.493.500,78	7,93%	100,00%

Fonte: SIAFI

O Método de amortização utilizado para o ativo intangível é o das Quotas Constantes.

A redução em softwares de vida útil definida e em amortização acumulada ocorreu em virtude de um lançamento de apuração do valor contábil líquido de bens intangíveis, conforme a macrofunção 020330, feito em janeiro de 2023.

O aumento em Marcas e Patentes refere-se principalmente a registros junto ao Instituto Nacional de Propriedade Industrial – INPI pela Agência Intelecto da UFU.

NOTA 7 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais 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. Elas são estimadas e registradas pelo custo.

Esse valor em “salários, remunerações e benefícios” são despesas de apropriação por competência no mês corrente e que serão pagas no mês seguinte.

As obrigações referentes ao décimo terceiro salário são apropriadas na base de 1/12 do valor bruto da folha de pagamento da Instituição. Não há valores de décimo terceiro salário, pois em dezembro já foi realizado o pagamento das despesas de 13º apropriados no exercício corrente.

Tabela 10 - Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de Curto Prazo – Composição

	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
SALARIOS, REMUNERACOES E BENEFICIOS	80.410.613,79	71.026.949,37	11,67%	97,59%
BENEFICIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	1.157.441,87	1.190.641,74	-2,87%	1,40%
CONTRIBUICAO A ENTIDADES DE PREVID.COMPLEMENT	342.300,86	294.070,20	14,09%	0,42%
INSS-CONTRIB.S/ SERVICOS DE TERCEIROS -INTRA	320.275,02	321.096,24	-0,26%	0,39%
INSS-CONTRIB. S/SALARIOS E REMUNERACOES - INTRA	169.096,66	138.381,87	18,16%	0,21%
TOTAL	82.399.728,20	72.971.139,42	11,44%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 8 – Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo

Trata-se de obrigações junto a fornecedores de materiais utilizados nas atividades operacionais, execução de obras e prestação de serviços, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. Estas obrigações são pagas regulamente no decorrer do ano conforme cronograma financeiro de liberação de recursos financeiros pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

O decréscimo demonstra que houve maior volume de pagamentos quando comparado com o período anterior. Tal situação ocorre em virtude da execução da despesa versus o fluxo de liberação de recursos financeiros em determinada data.

A concentração no circulante demonstra tratar-se de passivo relativo ao ciclo operacional e manutenção da Instituição. Todo o valor apresentado refere-se a fornecedores de serviços ou bens.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

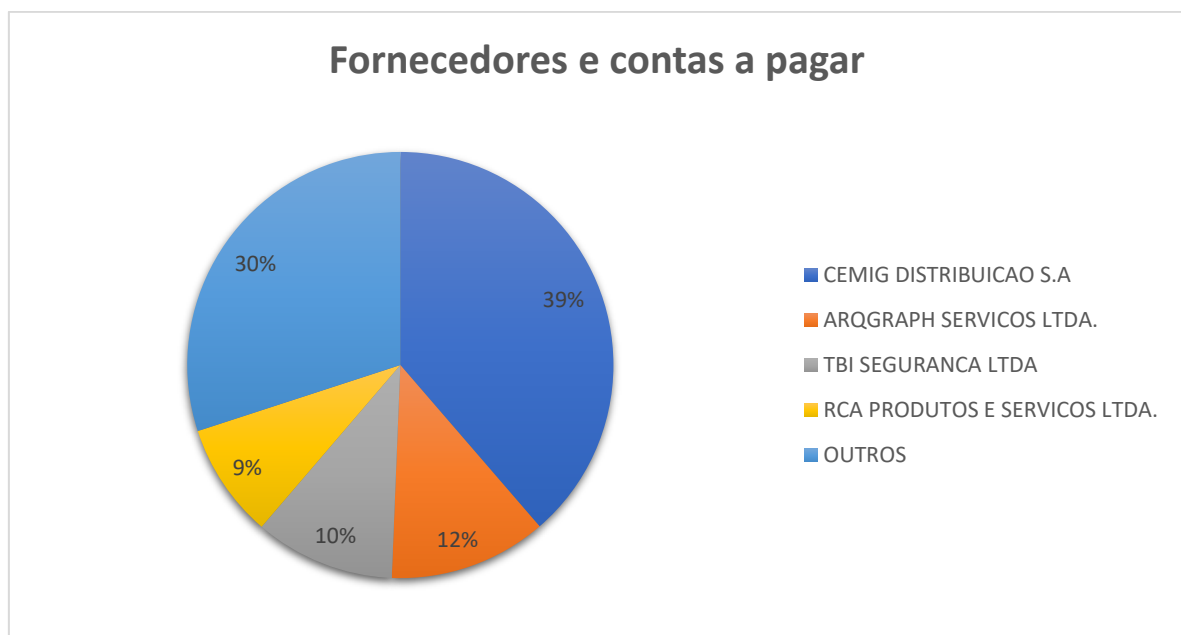
Tabela 11 - Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo por Unidade Gestora

	DEZ/2023	DEZ/2022	AH	AV
HOSPITAL DE CLÍNICAS DA UFU	3.530.810,25	3.981.893,40	-12,78%	39,00%
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLANDIA	5.523.302,44	7.579.148,54	-37,22%	61,00%
TOTAL	9.054.112,69	11.561.041,94	-27,69%	100,00%

Fonte: SIAFI

O Gráfico a seguir demonstra os principais fornecedores da UFU, sendo que na data deste relatório a obrigação para com a CEMIG corresponde a R\$ 3.500.883,08 e com a Arqgraph Serviços o valor de R\$ 1.084.547,68. A primeira é a empresa concessionária de energia elétrica e a segunda, presta serviços terceirizados e continuados de limpeza, conservação e higienização.

Gráfico 1 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor



Fonte: SIAFI

NOTA 9 – Demais Obrigações a Curto Prazo

A Tabela abaixo evidencia a composição das Demais Obrigações a Curto Prazo.

Tabela 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo – Composição

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
TRANSFERENCIAS FINANC. A COMPROVAR - TED	175.775.845,02	194.002.948,94	-10,37%	74,62%
IRRF DEVIDO AO TESOURO NACIONAL	41.683.544,05		100,00%	17,69%
RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.050.076,37	6.194.871,43	12,13%	2,99%

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA				
RELATÓRIO CONTÁBIL				
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas				
4º Trimestre – 2023				
PLANOS DE PREVIDENCIA E ASSISTENCIA MEDICA	3.131.677,76	2.973.259,41	5,06%	1,33%
INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENS -INTRA	2.530.745,89		100,00%	1,07%
INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.449.182,01	1.447.327,36	0,13%	0,62%
RETENCOES - PLANOS DE SEGUROS	836.618,53	865.344,01	-3,43%	0,36%
RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	595.419,90	456.602,38	23,31%	0,25%
RETENCOES - COOPERATIVAS	576.507,71	552.748,08	4,12%	0,24%
PENSAO ALIMENTICIA	454.566,90	433.247,71	4,69%	0,19%
PREVIDENCIA COMPLEM. SERVIDOR PUB FEDERAL	447.331,17	361.181,09	19,26%	0,19%
RETENCOES - SINDICATOS	405.226,28	321.131,82	20,75%	0,17%
DEPOSITOS E CAUCOES RECEBIDOS	300.219,79	369.791,26	-23,17%	0,13%
IMP. E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOUR	110.371,38	40.981,13	62,87%	0,05%
DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	93.331,60	11.546,35	87,63%	0,04%
SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	67.830,94	54.875,63	19,10%	0,03%
ISS	49.820,97	8.919,17	82,10%	0,02%
DEPOSITOS POR DEVOL DE VALORES NAO RECLAM	11.356,15	20.060,86	-76,65%	0,00%
RETENCOES - ASSOCIACOES	1.834,31	6.188,37	-237,37%	0,00%
DIARIAS A PAGAR	1.393,60		100,00%	0,00%
DEPOSITOS DE TERCEIROS	38,79	38,79	0,00%	0,00%
TOTAL	235.572.939,12	208.121.063,79	11,65%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 10 – Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido das duas unidades (UFU e HC) somam R\$ 819,3 milhões, conforme demonstrado abaixo. Esta conta é representada sobretudo pelo saldo em “superávits/déficits de exercícios anteriores”.

A conta de superávit do exercício incorpora o valor do resultado patrimonial, obtido na DVP, por meio do confronto entre receitas (VPA) e despesas (VPD). Comparado com o período anterior, o superávit foi menor em 125,62%.

A conta de ajustes de exercícios anteriores compreende/registra o saldo decorrente de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Essa conta apresentou uma diferença entre os períodos motivada por um lançamento realizado em janeiro para reclassificação dos saldos da conta 237110300 - ajuste de exercícios anteriores da administração direta, autarquias, fundações e fundos para a conta 23711020 - superávits ou déficits de exercícios anteriores (mês de abertura), no valor de R\$175,2 milhões.

Houve também um lançamento no valor de R\$ 1,6 milhão de reclassificação de registro contábil de despesa do exercício para ajustes de exercícios anteriores, conforme comunicas 2023/3541182 - UG 17099 de 14/07/23, 2023/3635184 – UG 154043 de 23/08/2023 e 2023/3641055 - UG 17099 de 25/08/23, processos 23117.001794/2023-11 e 23117.010357/2019-11 - 2023NS000267 e 2023DT000014.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

Além disso, em “reavaliação de bens imóveis”, o valor em dezembro é devido a lançamentos feitos pela Coordenação Geral de Contabilidade (UG 170999) referente transferência de saldo da conta contábil 23711.02.01 (superávits de exercícios anteriores) para a 23611.02.00 (reavaliação de bens imóveis), decorrente de lançamentos efetuados na conta contábil 4611102.00 (reavaliação de imobilizado) nos exercícios de 2021 e 2022, ponderando-se os registros efetuados na conta contábil 36111.02.00 (reavaliação de imobilizado) nos referidos períodos.

Tabela 13 - Patrimônio Líquido – Composição

CONTA CONTÁBIL	DETALHAMENTO	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
DEMAIS RESER- VAS	REAVALIACAO DE BENS IMOVEIS	79.352.054,86		100,00%	9,69%
	REAVALIACAO DE BENS MOVEIS	870.476,69	870.476,69	0,00%	0,11%
RESULTADOS ACUMULADOS	SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERC.	47.654.073,69	107.517.395,53	-125,62%	5,82%
	SUPERAV/DEFIC EXERC. ANTERIORES	725.283.284,15	522.012.342,69	28,03%	88,53%
	AJUSTES DE EXERC. ANTE- RIORES	-33.880.110,64	175.105.600,79	616,84%	-4,14%
TOTAL		819.279.778,75	805.505.815,70	1,68%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 11 – Saldo Patrimonial do Período

Na Tabela a seguir, detalha-se a composição dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.

Tabela 14 - Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Composição

SUBGRUPO	CONTA CONTÁBIL	DEZ/23	DEZ/22
ATIVO FINAN- CEIRO	CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	1.305.189,99	
	DEMAIS CONTAS - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	300.219,79	369.791,26
	LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	8.155.642,99	7.393.385,16
	LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	96.343.860,16	86.071.268,07
TOTAL		106.104.912,93	93.834.444,49
ATIVO PER- MANENTE	DEMAIS CREDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	27.154.514,66	17.683.553,51
	ESTOQUES	2.417.073,11	2.731.610,51
	IMOBILIZADO	1.007.704.089,96	981.198.236,52
	INTANGIVEL	2.708.253,06	2.493.500,78
	INVESTIMENTOS	217.715,04	217.715,04
TOTAL		1.040.201.645,83	1.004.324.616,36
PASSIVO FI- NANCEIRO	ADIANT DE CLIENTES E DEMAIS OBRIG A CURT PRAZ	57.266.348,21	14.118.114,85
	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	840.187,85	1.327.420,94
	OBRIG TRABALHISTAS,PREVID E ASSIST A PAGAR-CP	82.399.728,20	72.971.139,42
	CRÉDITO A LIQUIDAR INSCRITO EM RPNP	40.222.357,25	40.354.281,52
	RP NAO PROCESSADOS A LIQUIDAR	6.038.530,80	12.975.412,89

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA			
RELATÓRIO CONTÁBIL			
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas			
			4º Trimestre – 2023
RPNP A LIQUIDAR-EXCETUADOS 07º ART 83 LDO/22			43.793,47
TOTAL		186.767.152,31	141.790.163,09
PASSIVO PERMANENTE	INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSAC -INTRA	2.530.745,89	
	TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	175.775.845,02	194.002.948,94
	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	8.211.857,84	10.231.554,00
	CONTAS A PAGAR - CREDORES ESTRANGEIROS	2.067,00	2.067,00
TOTAL		186.520.515,75	204.236.569,94

Fonte: SIAFI

O saldo patrimonial, ou seja, o total de ativos deduzido dos passivos, é de R\$773,01 milhões.

NOTA 12 – Atos Potenciais Ativos e Passivos

Tabela 15 - Atos Potenciais Ativos e Passivos – Compensações

ATOS POTENCIAIS ATIVOS		DEZ/2023	DEZ/22	AH	AV
EXECUCAO DE DIREITOS CONTRATUAIS	CONTRATOS DE SERVICOS EM EXECUCAO	97.353,04	210.486,19	-	0,17%
	CONTRATOS DE ALUGUÉIS EM EXECUCAO	160.000,00	160.000,00	116,21%	0,29%
EXECUCAO DE DIR. CONVENIADOS E OUTR INSTR	TERMO DE EXECUÇÃO DES-CENTRALIZADA A RECEBER	54.532.822,18	91.921.149,47	-68,56%	97,23%
	CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES A RECEBER	1.297.394,18	1.297.394,18	0,00%	2,31%
TOTAL		56.087.569,40	93.589.029,84	-66,86%	100,00%

ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		DEZ/2023	DEZ/22	AH	AV
EXECUCAO DE OBRIG. CONV. E OUTR. INSTR. CONG.	CONVENIOS E INSTRUM. CONGENERES A LIBERAR	0,01	0,01	0,0%	0,0%
	CONTRATOS DE SERVIÇOS	343.124.366,24	370.067.306,33	-7,85%	86,34%
EXECUC. DE OBRIGACOES CONTRATUAIS	CONTRATOS DE ALUGUÉIS	9.589.983,07	8.660.093,93	9,70%	2,41%
	DE FORNECIMENTO DE BENS	44.649.320,85	4.115.439,92	90,78%	11,23%
	CONTRATOS DE SEGUROS	69.019,72	52.688,90	23,66%	0,02%
TOTAL		397.432.689,89	382.895.529,09	3,66%	100,00%

Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (DVP)

NOTA 13 – Resultado Patrimonial do Período

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre – 2023

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para a entidade e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos ou potenciais de serviços para a entidade, implicando saída de recursos, redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

O Resultado Patrimonial apurado no período foi superavitário em R\$ 47,65 milhões, conforme verifica-se na tabela abaixo.

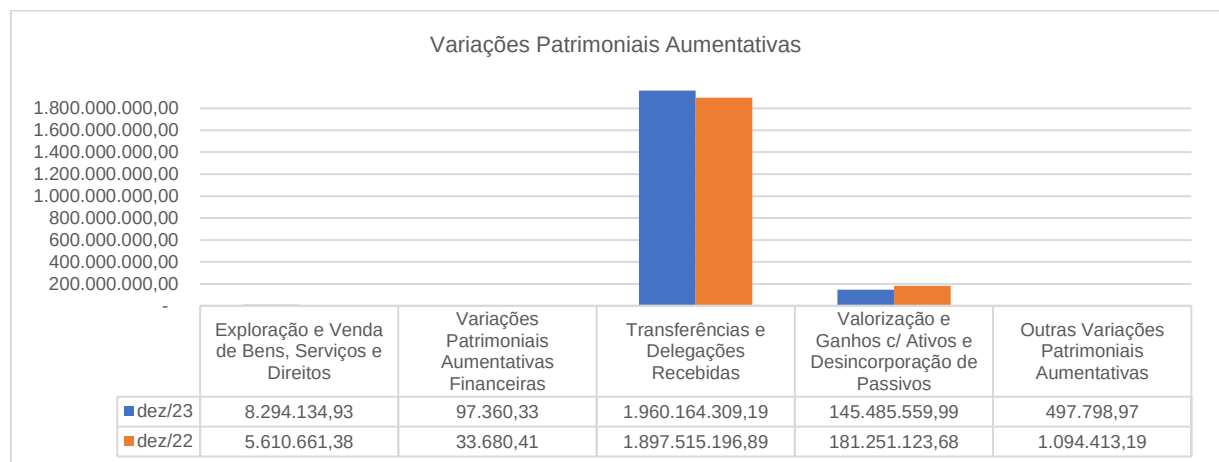
Tabela 16 - Resultado Patrimonial

	DEZ/23	DEZ/22	AH
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.114.539.163,41	2.085.505.075,55	1,37%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.066.885.089,72	1.977.987.680,02	4,30%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	47.654.073,69	107.517.395,53	-125,62%

Fonte: SIAFI

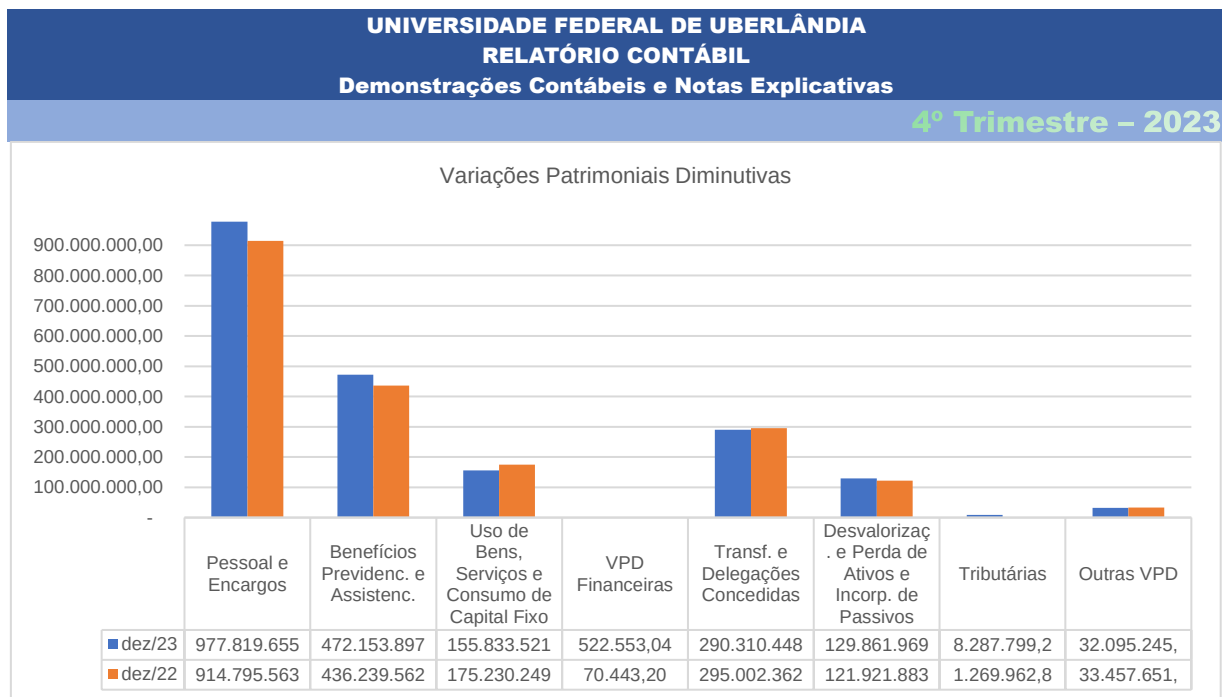
Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, o Resultado Patrimonial apresentou uma redução de 125,62%. Nos gráficos a seguir, apresenta-se a evolução ocorrida na VPA e na VPD.

Gráfico 2 – Variações Patrimoniais Aumentativas – 4º trimestre



Fonte: SIAFI

Gráfico 3 – Variações Patrimoniais Diminutivas – 4º trimestre



Fonte: SIAFI

Em termos absolutos, as VPA cresceram R\$ 29,03 milhões, motivadas em grande parte pelo aumento em “Ganhos com Desincorporação de Passivos”, acrescidas no valor de R\$ 47,9 milhões e em “Transferências Intragovernamentais”, acrescidas em 58.195.812,10 se comparada ao período anterior.

Enquanto isso, as VPD cresceram R\$ 88,9 milhões, em virtude de um aumento em “Pessoal e Encargos” e “Benefícios Previdenciários e Assistenciais”, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior. Contudo, cabe destacar que nas VPD, houve um decréscimo de R\$ 19,4 milhões na VPD “Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” quando comparado com o período anterior.

Em “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas”, registram-se Resultado Positivo de Participações e VPAs diversas, de valores menos significativos.

Em “Outras Variações Patrimoniais Diminutivas”, registram-se incentivos e VPAs diversas, de valores menos significativos.

Tabela 17 - Análise Horizontal e Vertical das Variações Patrimoniais

	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.114.539.163,41	2.085.505.075,55	1,37%	100,00%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	8.294.134,93	5.610.661,38	32,35%	0,39%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	97.360,33	33.680,41	65,41%	0,00%
Transferências e Delegações Recebidas	1.960.164.309,19	1.897.515.196,89	3,20%	92,70%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	145.485.559,99	181.251.123,68	-24,58%	6,88%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	497.798,97	1.094.413,19	-119,85%	0,02%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.066.885.089,72	1.977.987.680,02	4,30%	100,00%

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA				
RELATÓRIO CONTÁBIL				
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas				
4º Trimestre – 2023				
Pessoal e Encargos	977.819.655,07	914.795.563,90	6,45%	47,31%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	472.153.897,14	436.239.562,28	7,61%	22,84%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	155.833.521,77	175.230.249,66	-12,45%	7,54%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	522.553,04	70.443,20	86,52%	0,03%
Transferências e Delegações Concedidas	290.310.448,34	295.002.362,82	-1,62%	14,05%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	129.861.969,65	121.921.883,60	6,11%	6,28%
Tributárias	8.287.799,23	1.269.962,84	84,68%	0,40%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	32.095.245,48	33.457.651,72	-4,24%	1,55%
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	47.654.073,69	107.517.395,53	-125,62%	

Fonte: SIAFI

Pela análise horizontal, evidencia-se a evolução entre os períodos. Destaca-se observações acerca das variações mais relevantes:

- O saldo em “outras VPA” é composto por multas administrativas, restituições e indenizações.
- Aumento de 65,41% em “VPA Financeiras” por um aumento de remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras;
- Aumento em “VPD Financeiras”, principalmente referente a Juros e Encargos de Mora, cujo saldo aumentou 452.109,84 entre os períodos. Grande parte decorrente de quitação de parcela inicial de débitos tributários inscritos em dívida ativa da União referente a contribuição previdenciária parte patronal de exercícios anteriores e acréscimos.
- Aumento em “VPD Tributárias”, especialmente referente a contribuições, que aumentou R\$ 7,01 milhões no período desta demonstração, se comparado com o período anterior.

Pela análise vertical, verifica-se a composição de cada grupo. O grupo das VPA é constituído, sobretudo, pelas Transferências e Delegações Recebidas, que representam em grande parte ingressos financeiros promovidos pela STN com fontes do Tesouro e por outros órgãos quando há descentralização de créditos.

Nas VPD, a maior parcela refere-se a despesas com pessoal e benefícios previdenciários e assistenciais, que são detalhados conforme o quadro a seguir.

Tabela 18 - Pessoal e Encargos e Benefícios Previdenciários e Assistenciais

	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
PESSOAL E ENCARGOS	977.819.655,07	914.795.563,90	6,45%	47,31%
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	749.620.341,56	711.660.233,15	5,06%	36,27%
ENCARGOS PATRONAIS	189.285.631,30	172.445.710,97	8,90%	9,16%

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA				
RELATÓRIO CONTÁBIL				
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas				
4º Trimestre – 2023				
BENEFÍCIOS A PESSOAL	38.891.385,77	30.640.409,78	21,22%	1,88%
OUTRAS VPD - PESSOAL E ENCARGOS	22.296,44	49.210,00	-120,71%	0,00%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSIS- TENCIAIS	472.153.897,14	436.239.562,28	7,61%	22,84%
APOSENTADORIAS E REFORMAS	412.156.724,39	378.609.682,09	8,14%	19,94%
PENSÕES	45.657.367,69	42.926.663,86	5,98%	2,21%
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	14.339.805,06	14.703.216,33	-2,53%	0,69%

Fonte: SIAFI

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

NOTA 14 - Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário, superávit ou déficit, é apresentado no Balanço Orçamentário (BO) e representa o confronto entre as receitas realizadas e as despesas empenhadas. No período desta demonstração, a UFU apresentou um resultado orçamentário deficitário de R\$ 1,69 bilhões, o que indica que as despesas empenhadas superaram as receitas realizadas.

Tabela 19 – Resultado Orçamentário

	DEZ/23	DEZ /22	AH
RECEITAS REALIZADAS (A)	11.451.186,17	8.083.054,06	29,41%
DESPESAS EMPENHADAS (B)	1.700.854.634,07	1.587.202.997,84	6,68%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (C=A-B)	-1.689.403.447,90	-1.579.119.943,78	6,53%

Fonte: SIAFI

Na análise por período, o desempenho da receita realizada, até o momento deste relatório, foi 29,41% superior ao do período anterior, enquanto o ritmo da despesa empenhada foi 6,68% superior.

De acordo com informações extraídas do Balanço Orçamentário, a realização das receitas alcançou 124,26% da previsão orçamentária, conforme exposto na tabela do Quociente De Desempenho Da Arrecadação.

Tabela 20 - Quociente De Desempenho Da Arrecadação

	DEZ/23	DEZ /22	AH
RECEITAS REALIZADAS (A)	11.451.186,17	8.083.054,06	29,41%
PREVISÃO ATUALIZADA (B)	9.215.387,00	2.275.061,00	75,31%
QUOCIENTE DE DESEMPENHO DA ARRECADAÇÃO (C=A/B)	124,26%	355,29%	-185,92%

Fonte: SIAFI

Por outro lado, o empenho de despesas alcançou 104,68% da dotação atualizada, uma vez que houve movimentação orçamentária entre órgãos e o órgão UFU executou (empenhou) créditos orçamentários (dotação) de outra Unidade Orçamentária (UO). Essa movimentação orçamentária será detalhada a seguir.

Tabela 21 - Quociente de Execução da Despesa

	DEZ/23	DEZ /22	AH
DESPESAS EMPENHADAS (A)	1.700.854.634,07	1.587.202.997,84	6,68%
DOTAÇÃO ATUALIZADA (B)	1.624.831.786,00	1.497.838.723,00	7,82%
QUOCIENTE DE EXECUÇÃO DA DESPESA (C=A/B)	104,68%	105,97%	-1,23%

Fonte: SIAFI

NOTA 15 – Despesas Orçamentárias

O total da Despesa Empenhada superior ao total da Dotação Inicial ou Dotação Atualizada pode acontecer em qualquer órgão e não representa um erro. Significa que o órgão, além do seu próprio orçamento, executou despesas com o orçamento de outros órgãos por meio do recebimento de créditos orçamentários.

Da mesma forma que há a descentralização de crédito orçamentário, há a descentralização/transferência de recursos financeiros, o Repasse ligado ao destaque e o Sub-Repasse ligado a provisão.

As descentralizações de créditos são utilizadas para execução de ações de responsabilidade do órgão, fundo ou entidade descentralizadora, efetuadas no âmbito do respectivo ente da Federação. Assim, as descentralizações de créditos orçamentários ocorrem quando for efetuada movimentação de parte do orçamento para que outras unidades administrativas possam executar a despesa orçamentária.

Em regra, juntamente à Descentralização Orçamentária ocorre a Descentralização Financeira, que consiste na movimentação dos recursos financeiros do órgão central de programação financeira para as unidades gestoras, tendo como finalidade o pagamento das despesas orçamentárias legalmente empenhadas e liquidadas.

Os créditos descentralizados não são apresentados no BO na dotação, para identificá-los (Provisão e destaque) deve-se verificar a Movimentação Orçamentária. Portanto, os créditos

recebidos ou concedidos não são adicionados ou deduzidos da coluna Previsão Atualizada, nas Receitas Orçamentárias. O detalhamento da Lei Orçamentária Anual da União (LOA) pode ser acessado no Painel do Orçamento Federal.

Dentre os órgãos que descentralizaram créditos orçamentários para UFU no período, destacam-se a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares - EBSEH (26443) e o Ministério da Educação (26101), sendo que a descentralização da EBSEH está voltada primordialmente a recursos destinados ao Hospital de Clínicas, para atendimentos médicos de média e alta complexidade na região do Triângulo Mineiro e Alta Paranaíba.

A Tabela a seguir (Movimentação de Créditos entre Unidades Orçamentárias) evidencia o total das despesas evidenciadas no Balanço Orçamentário, considerando as movimentações de crédito entre as unidades orçamentárias (UO), ou seja, com a identificação das descentralizações recebidas e concedidas. Nesta tabela, se apresenta efetivamente o total das despesas empenhadas, liquidadas, pagas e do crédito disponível na UFU.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre - 2023

Tabela 22 - Movimentação de Créditos entre Unidades Orçamentárias - dezembro/2023

	UO	Dotação Inicial	Dotação Atualizada (a)	Descentralizações Recebidas (b)	Descentralizações Concedidas (c)	Despesas Empenhadas (d)	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Crédito Disponível (a + b - c - d - e)
Pessoal e Encargos Sociais	26274	1.032.529.870,00	1.113.138.478,00			1.097.980.707,84	990.133.180,62	990.133.180,62	15.157.770,16
	26396	280.328.827,00	291.350.126,00			283.461.503,75	259.441.623,35	259.441.623,35	7.888.622,25
Outras Despesas Correntes	11101			2.730,00		2.730,00	2.730,00	2.730,00	-
	24101			196.480,00		196.480,00	196.480,00	196.480,00	-
	26101			33.460.672,36		33.460.672,36	22.008.141,94	22.008.141,94	- 0,00
	26232			36.400,00		36.400,00	23.053,55	23.053,55	-
	26242			843,66		843,66	843,66	843,66	-
	26254			6.926,28		6.926,28	6.926,28	6.926,28	-
	26258			8.982,77		8.982,77	8.982,77	8.982,77	-
	26267			2.000,26		2.000,26	2.000,26	2.000,26	-
	26274	151.289.001,00	200.333.357,00	3.281.537,29	3.359.791,71	199.780.264,02	180.443.061,35	180.443.061,35	474.838,56
	26281			3.030,60		3.030,60	3.030,60	3.030,60	-
	26291			1.731.578,84		1.731.578,84	1.422.122,30	1.422.122,30	0,00
	26298			3.539.218,30		3.539.218,30	1.670.359,84	1.670.359,84	-
	26396	12.228.936,00	13.609.478,00			12.726.011,71	11.615.601,96	11.615.601,96	883.466,29
	26409			5.521,08		5.521,08	5.521,08	5.521,08	-
	26413			6.981,52		6.981,52	286,68	286,68	-
	26453			1.500,10		1.500,10	1.500,10	1.500,10	-
	28202			2.000,26		2.000,26	2.000,26	2.000,26	-
	30101			231.000,00		231.000,00			-

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA									
RELATÓRIO CONTÁBIL									
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas									
4º Trimestre - 2023									
	32266			380.589,90		380.589,90			-
	46201			2.100,28		2.100,28	2.100,28	2.100,28	-
	81101			543.190,60		543.190,60			-
Investimentos	26101			9.375.365,70		9.375.365,70	-		-
	26274	6.008.311,00	6.400.347,00			6.212.534,24	2.470.455,84	2.470.455,84	187.812,76
	26291			128.500,00		128.500,00			-
	26443			51.000.000,00		51.000.000,00	51.000.000,00	51.000.000,00	-
	30101			28.000,00		28.000,00			-
Total		1.482.384.945,00	1.624.831.786,00	103.975.149,80	3.359.791,71	1.700.854.634,07	1.520.460.002,72	1.520.460.002,72	24.592.510,02

Fonte: SIAFI

As Unidades Orçamentárias (UO) foram apresentadas numericamente na tabela, para melhor visualização. Segue tabela com a descrição de cada código.

Tabela 23 – Descrição das UO da Tabela de movimentação de créditos

UO	DESCRIÇÃO DA UO	UO	DESCRIÇÃO DA UO
11101	SUPERIOR TRIBUNAL DE JUSTICA	26298	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO DA EDUCACAO
24101	MINIST. DA CIENCIA, TECNOLOGIA E INOVOVACAO	26396	HOSP.DAS CLINICAS DA UNIV.FED.DE UBERLANDIA
26101	MINISTERIO DA EDUCACAO	26409	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DE MINAS GERAIS
26232	UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA	26413	INST.FED.DE EDUC.,CIENC.E TEC.DO TRIA.MINEIRO
26242	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	26443	EMPRESA BRASIL.DE SERV.HOSPITALARES - EBSEH
26254	UNIVERSIDADE FEDERAL DO TRIANGULO MINEIRO	26453	UNIVERSIDADE FEDERAL DE JATAI
26258	UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO PARANÁ	28202	INSTIT.NAC. DE METROL. QUALID. E TECNOLOGIA
26267	UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA	30101	MINISTERIO DA JUSTICA E SEGURANCA PUBLICA

Acerca da composição do saldo das despesas orçamentárias, a maior parcela refere-se a despesas com pessoal e encargos, que inclui:

Tabela 24 – Descrição das despesas de Pessoal e encargos e fases de execução da despesa

Elemento Despesa	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	714.443.216,27	714.443.216,27	627.984.292,89
APOSENTADORIAS, RESERVA REMUNERADA E REFORMAS	406.197.712,53	406.197.712,53	369.619.384,92
OBRIGACOES PATRONAIS	158.466.037,88	158.466.037,88	158.466.037,88
PENSOES	45.131.289,28	45.131.289,28	41.079.635,02
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	24.571.092,88	24.571.092,88	22.542.079,51
SENTENÇAS JUDICIAIS	15.002.376,62	15.002.376,62	13.712.535,77
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	12.264.111,72	12.264.111,72	11.146.764,43
CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADE FECHADA PREVIDÊNCIA	3.969.893,61	3.969.893,61	3.627.592,75
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.396.480,80	1.396.480,80	1.396.480,80
TOTAL	1.381.442.211,59	1.381.442.211,59	1.249.574.803,97

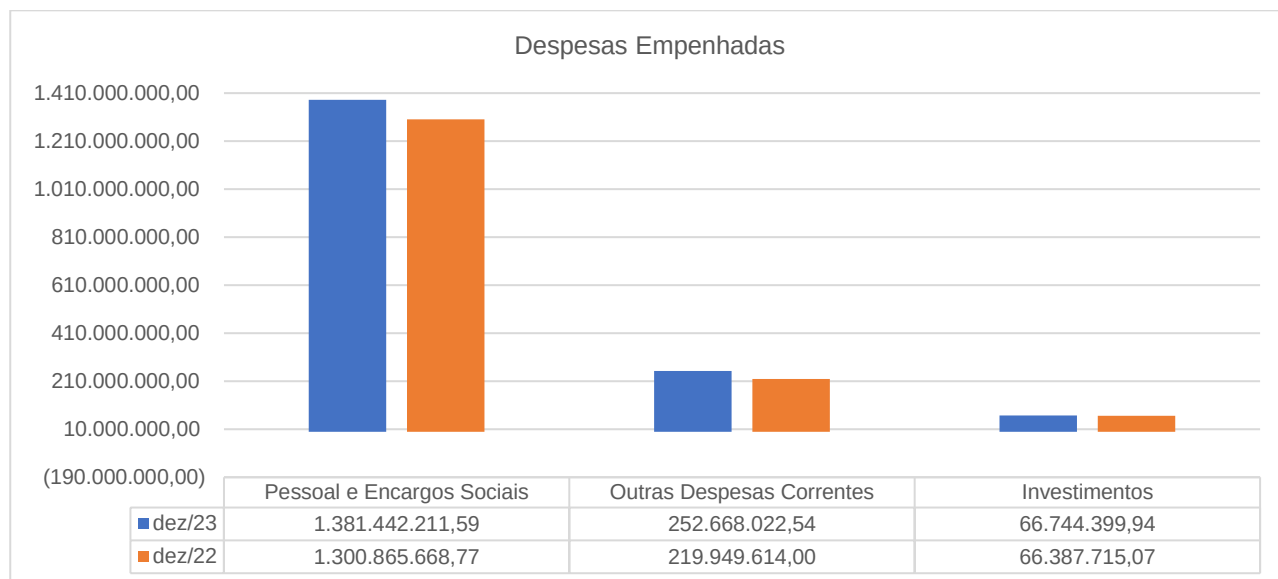
Fonte: SIAFI

E em outras despesas correntes, registram-se, dentre outras, despesas com:

- Serviços de terceiros – pessoa jurídica
- Locação de mão de obra
- Auxílio-alimentação
- Auxílio financeiro a estudantes
- Indenizações e restituições
- Diárias - pessoal civil
- Passagens e despesas com locomoção
- Despesas de exercícios anteriores
- Auxílios financeiros a pessoas físicas, tais como: pagamento à residência médica.
- Entre outros.

O grupo de investimentos, classificado como despesa de capital, totaliza R\$ 66,74 milhões empenhados, sendo que R\$52 milhões são despesas com obras em andamento. São também evidenciadas nesse grupo despesas com equipamentos e material permanente e com demais serviços, como por exemplo com tecnologia da informação e comunicação – TIC.

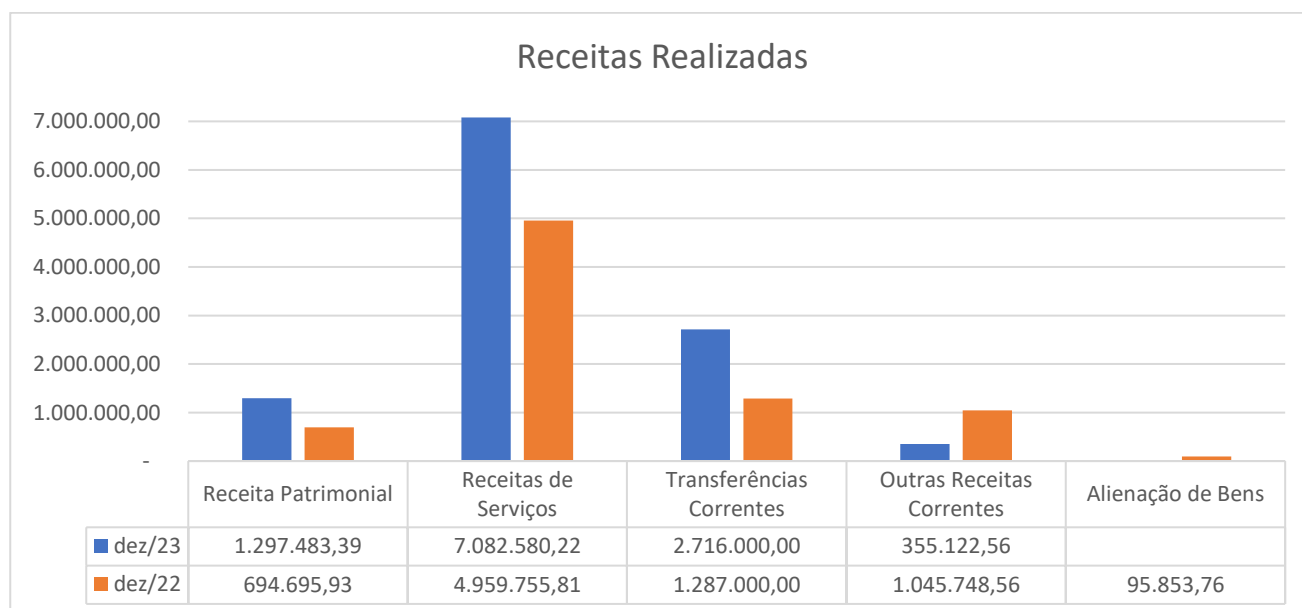
Gráfico 4 – Despesas Empenhadas



NOTA 16 – Receitas Orçamentárias

Acerca da composição do saldo das receitas orçamentárias realizadas, a maior parcela refere-se a receita de serviços, conforme gráfico a seguir.

Gráfico 5 – Receitas Realizadas



Fonte: SIAFI

Na receita de serviços, registram-se receitas decorrentes de serviços administrativos e comerciais gerais.

Em “outras receitas correntes”, a maior parcela são receitas advindas de multas administrativas, contratuais e judiciais. Há também valores de indenizações, restituições e ressarcimentos.

NOTA 17 – Execução de Restos a Pagar

São Restos a Pagar todas as despesas regularmente empenhadas, do exercício atual ou anterior, mas não pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente. Distingue-se dois tipos de restos a pagar: os processados (despesas já liquidadas); e os não processados (despesas a liquidar ou em liquidação).

Na tabela a seguir, resta evidenciado a descrição dos restos a pagar por ano de inscrição.

Tabela – Restos a pagar por ano de inscrição

	RPP CANCELADOS	RPP A PAGAR	RPNP CANCELADOS	RPNP A LIQUIDAR	RPNP A PAGAR
2019	-	-	10.130,64	12.481,16	12.481,16
2020	-	-	479.406,04	944.465,58	957.172,57
2021	-	-	178.337,39	4.084.672,78	4.534.644,32
2022	709,65	2.337,59	70.784,52	3.635.473,97	3.698.442,47
Total	709,65	2.337,59	738.658,59	8.677.093,49	9.202.740,52

Fonte: SIAFI

Ainda, pode-se especificar por grupo de natureza de despesa, conforme Tabela a seguir.

Tabela – Restos a pagar por grupo de natureza de despesa

		RPP CANCELADOS	RPP A PAGAR	RPNP CANCELADOS	RPNP A LIQUIDAR	RPNP A PAGAR
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2022		-		-	-
	2019			10.130,64	12.481,16	12.481,16
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2020		-	154,56	928.256,75	940.963,74
	2021		-	108.941,64	4.080.196,18	4.530.167,72
	2022	709,65	2.337,59	70.784,52	2.919.682,69	2.982.651,19
	2020			479.251,48	16.208,83	16.208,83
INVESTIMENTOS	2021		-	69.395,75	4.476,60	4.476,60
	2022		-		715.791,28	715.791,28
Total		709,65	2.337,59	738.658,59	8.677.093,49	9.202.740,52

Fonte: SIAFI

Na tabela da execução dos RAP por grupo de despesa, fica evidenciada a situação dos restos a pagar para cada natureza de despesa.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre - 2023

Tabela 25 – Execução dos RAP processados e não processados por Elemento de Despesa - dez/2023

DESCRIÇÃO DA DESPESA	RPP INSCRITOS	RPP CANCEL.	RPP PAGOS	RPP A PAGAR	RPNP INSCRITOS	RPNP REINSCR.	RPNP CANCEL.	RPNP LIQ.	RPNP LIQ. A PAGAR	RPNP PAGOS
APOSENTAD., RESERVA REMUN. E REFORMAS	12.458.751,32		12.458.751,32	-						
PENSOES	2.802.950,00		2.802.950,00	-						
CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	632.835,00		632.835,00	-						
CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	294.070,20		294.070,20	-						
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	60.680.700,80		60.680.700,80	-						
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	2.175.504,79		2.175.504,79	-						
SENTENÇAS JUDICIAIS	1.195.413,02		1.195.413,02	-						
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	6.177,10		6.177,10	-						
OBRIGAÇÕES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAM	138.381,87		138.381,87	-						
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					13.040.866,84			13.040.866,84	-	13.040.866,84
CONTRIBUIÇÕES					1.700,00					
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	54.365,32		54.365,32	-						
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVI E DO MILITAR	254.861,10		254.861,10	-						
AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES					2.283.682,01	9.635.165,33	118,13	7.366.777,67	505.565,00	6.861.212,67
MATERIAL DE CONSUMO	122.934,50		120.596,91	2.337,59	1.013.660,26	85.140,11	54.044,41	832.323,28	4.061,74	828.261,54
MATERIAL, BEM OU SERVIÇO P/ DISTRIB. GRATUITA					55.683,44	31.660,59		63.514,80	-	63.514,80
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO					162.443,49	323.097,79	36.251,10	332.578,12	-	332.578,12
OUTROS SERVIÇOS DE TERC. - PESSOA FÍSICA	320.367,43		320.367,43	-	579.276,62	659.511,62	3.283,19	426.504,24	14.917,30	411.586,94
LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	352.129,35		352.129,35	-	452.908,55	304.425,10		441.628,74	-	441.628,74
OUTROS SERVIÇOS DE TERC. - PESSOA JURÍDICA	599.255,95	709,65	598.546,30	-	4.701.762,64	978.137,15	21.212,36	4.246.476,62	742,73	4.245.733,89
SERVIÇOS DE TIC - PJ	32.142,08		32.142,08	-	102.697,42			102.697,42	-	102.697,42
AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	2.177.744,49		2.177.744,49	-						
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS	222,69		222,69	-	49.370,28	12.483,68		19.169,64	360,26	18.809,38
OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	1.605.481,19		1.605.481,19	-						
AUXÍLIO-TRANSPORTE	94.091,73		94.091,73	-						
SENTENÇAS JUDICIAIS	2.463,64		2.463,64	-		29.669,91				
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.161,11		7.161,11	-		72.776,97	72.776,97			
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.180.093,74		1.180.093,74	-	330.414,48	291.290,72	1.759,68	467.878,10	-	467.878,10
OUTROS SERVIÇOS DE TERC. - PJ (INTRA)						21.245,03		19.099,56	-	19.099,56
OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAM	321.096,24		321.096,24	-	417.969,30		565,52	417.403,78	-	417.403,78
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES					5.748.395,65			5.477.888,03	-	5.477.888,03
OBRAS E INSTALAÇÕES	511.104,94		511.104,94	-	1.901.248,56	489.251,48	479.251,48	1.901.248,56	-	1.901.248,56
EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	6.484,70		6.484,70	-	9.488.647,18	84.730,94	69.395,75	8.778.140,40	-	8.778.140,40
OUTROS SERVIÇOS DE TERC. PJ - OP.INT.ORB.					23.554,80	619,94		23.540,00	-	23.540,00
TOTAL	88.026.784,30	709,65	88.023.737,06	2.337,59	40.354.281,52	13.019.206,36	738.658,59	43.957.735,80	525.647,03	43.432.088,77

BALANÇO FINANCEIRO

NOTA 18 - Ingressos

O total das receitas orçamentárias foi apresentado líquido das deduções.

Em virtude da condição de órgão executor de serviços públicos, e não de arrecadador, os ingressos financeiros são advindos, em grande parte, de transferências financeiras recebidas (87,15%), que são promovidas pela STN com fontes do Tesouro e por outros órgãos quando há descentralização de créditos.

Os recebimentos extraorçamentários representam sumariamente inscrições de restos a pagar processados e não processados, cujo saldo cresceu em 2023 quando comparado com o ano anterior.

Tabela 26 - Ingressos Financeiros – Composição

INGRESSOS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH	AV
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS LÍQUIDAS	11.451.186,17	8.083.054,06	29,41%	0,51%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	1.942.147.082,56	1.883.951.270,46	3,00%	87,15%
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	181.198.203,90	129.127.497,64	28,74%	8,13%
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR DE CAIXA E EQ.	93.834.444,49	93.514.524,49	0,34%	4,21%
TOTAL	2.228.630.917,12	2.114.676.346,65	5,11%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 19 - Deduções da Receita Orçamentária

As deduções da receita orçamentária do período somaram R\$ 642.157,08, advindas principalmente de retificações. A retificação consiste em corrigir dados informados erroneamente pelos contribuintes, que geraram registros incorretos na contabilidade do órgão. Exemplo: identificação do contribuinte, tipo de receita etc. A correção desses dados é feita mediante registro de dedução de receita e, após isso, é realizado o lançamento correto.

Na tabela a seguir, estão detalhadas as deduções da receita orçamentária por tipo de deduções.

Tabela 27 - Deduções da Receita Orçamentária – Dezembro/2023

	RESTITUICOES	RETIFICACOES	OUTRAS DEDUCOES
ALUGUEIS,ARREND.,FOROS,LAUDEMIOIS,TAR.OCUPACAO			(9.647,08)
SERVICOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	(203,00)	(164.022,85)	(0,07)
INSCRICAO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS	(7.576,00)		
OUTROS SERVICOS		(61,20)	
OUTRAS INDENIZACOES		(30.001,82)	
OUTRAS RESTITUICOES		(30.718,24)	
RESTITUICAO DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	(1.005,27)	(135.921,55)	
TRANSF.CONV.MUN.E ENT.PARA ORG.ENTID.UNIAO		(263.000,00)	
TOTAL	(8.784,27)	(623.725,66)	(9.647,15)

Fonte: SIAFI

NOTA 20 – Dispêndios

As despesas orçamentárias ordinárias, ou seja, de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, são os dispêndios financeiros mais significativos.

Tabela 28 - Dispêndios Financeiros – Composição

DISPÊNDIOS	DEZ/2023	DEZ/2022	AH	AV
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	1.700.854.634,07	1.587.202.997,84	6,68%	76,32%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CON-CEDIDAS	286.380.746,63	293.103.977,61	-2,35%	12,85%
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	135.290.623,49	140.534.926,71	-3,88%	6,07%
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	106.104.912,93	93.834.444,49	11,56%	4,76%
TOTAL	2.228.630.917,12	2.114.676.346,65	5,11%	100,00%

Fonte: SIAFI

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício, confrontando os ingressos com os dispêndios. O resultado financeiro foi positivo, uma vez que os ingressos superaram os dispêndios.

Em comparação com o mesmo período do exercício anterior, a receita orçamentária apresentou aumento nominal de 29,41%, enquanto a despesa orçamentária paga registrou acréscimo de 6,68%, gerando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 1,69 bilhão. Mais informações sobre essas variações podem ser obtidas no Balanço Orçamentário.

A variação no resultado extraorçamentário foi impactada por uma maior inscrição de restos a pagar em 2023, os quais são evidenciados em “recebimentos extraorçamentários”.

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
RELATÓRIO CONTÁBIL
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

4º Trimestre - 2023

Assim, considerando as movimentações orçamentária, financeira e patrimonial que afetam o resultado financeiro da Universidade, obteve-se um resultado superavitário de R\$ 12.270.468,44.

Tabela 29 - Resultado Financeiro Apurado no BF

RESULTADO FINANCEIRO DO PERÍODO		2023	2022	AH
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	(I)	11.451.186,17	8.083.054,06	29,41%
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	(II)	1.700.854.634,07	1.587.202.997,84	6,68%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(III = I - II)	-1.689.403.447,90	-1.579.119.943,78	6,53%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(IV)	1.942.147.082,56	1.883.951.270,46	3,00%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(V)	286.380.746,63	293.103.977,61	-2,35%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS	(VI = IV - V)	1.655.766.335,93	1.590.847.292,85	3,92%
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VII)	181.198.203,90	129.127.497,64	28,74%
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VIII)	135.290.623,49	140.534.926,71	-3,88%
RESULTADO EXTRAORÇAMENTÁRIO	(IX = VII - VIII)	45.907.580,41	-11.407.429,07	124,85%
RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	(X = III + VI + IX)	12.270.468,44	319.920,00	97,39%

Fonte: SIAFI

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A informação dos fluxos de caixa permite avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Fluxos de caixa são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa.

NOTA 21 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Tabela de Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa sintetiza a forma como foi gerado e consumido o caixa da Universidade. A “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” na UFU apurada no período foi positiva em R\$ 12.270.468,44, representando um aumento de 97,39% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Tabela 30 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	76.884.304,06	68.097.378,96	11,43%	100,00%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(64.613.835,62)	(67.777.458,96)	-4,90%	100,00%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12.270.468,44	319.920,00	97,39%	

Fonte: SIAFI

NOTA 22 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

Os fluxos de caixa operacionais proporcionam uma indicação da proporção em que a Instituição vem financiando suas atividades correntes. Como já mencionado, os ingressos financeiros da UFU são advindos, em grande parte, de transferências financeiras recebidas que são promovidas pela STN com fontes do tesouro e por outros órgãos quando há descentralização de créditos. Essas transferências financeiras estão evidenciadas em “outros ingressos operacionais”.

Em termos absolutos, as transferências financeiras recebidas (que ficam registradas em “Outros ingressos operacionais”) cresceram R\$ 58.195.812,10 em comparação ao mesmo período do exercício anterior. Além disso, os desembolsos operacionais decaíram motivados por redução dos valores de “pessoal e demais despesas” e “transferências concedidas”, se comparado ao período anterior.

Os desembolsos operacionais são destinados especialmente a pagamentos de pessoal. O saldo de “Outros Desembolsos Operacionais” contempla transferências financeiras concedidas e dispêndios extraorçamentários.

Tabela 31 - Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais

	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
INGRESSOS	1.954.401.841,28	1.892.690.766,83	3,16%	2542,00%
Receita Patrimonial	1.204.091,78	660.650,17	45,13%	1,57%
Receita de Serviços	7.082.580,22	4.959.755,81	29,97%	9,21%
Remuneração das Disponibilidades	93.391,61	34.045,76	63,55%	0,12%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	355.122,56	1.045.748,56	-194,48%	0,46%
Transferências Recebidas	2.716.000,00	1.287.000,00	52,61%	3,53%
Outros Ingressos Operacionais	1.942.950.655,11	1.884.703.566,53	3,00%	2527,11%
DESEMBOLSOS	(1.877.517.537,22)	(1.824.593.387,87)	2,82%	100,00%
Pessoal e Demais Despesas	(1.390.908.754,44)	(1.360.278.438,45)	2,20%	74,08%
Transferências Concedidas	(199.493.767,08)	(170.534.202,66)	14,52%	10,63%
Outros Desembolsos Operacionais	(287.115.015,70)	(293.780.746,76)	-2,32%	15,29%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	76.884.304,06	68.097.378,96	11,43%	100,00%

Fonte: SIAFI

NOTA 23 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Em relação ao fluxo de caixas das atividades de investimento, resta evidenciado o saldo utilizado para aquisição de ativo não circulante. No período deste relatório, não houve ingresso de caixa por alienação de bens.

Tabela 32 - Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

	DEZ/23	DEZ/22	AH	AV
INGRESSOS	-	95.853,76		
Alienação de Bens	-	95.853,76		
DESEMBOLSOS	(64.613.835,62)	(67.873.312,72)	-5,04%	100,00%
Aquisição de Ativo Não Circulante	(64.613.835,62)	(67.397.311,21)	-4,31%	100,00%
Outros Desembolsos de Investimentos	-	(476.001,51)		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(64.613.835,62)	(67.777.458,96)	-4,90%	100,00%

Fonte: SIAFI



2023

