



**UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE**

**RELATÓRIO CONTÁBIL REFERENTE AO EXERCÍCIO  
ENCERRADO EM 2021**

**UFCG/PRGAF/CCF**  
Campina Grande-PB/2021



**REITOR:**

Antônio Fernandes Filho

**VICE-REITOR:**

Mário Eduardo Rangel Moreira Cavalcanti Mata

**PRÓ-REITOR DE GESTÃO ADMINISTRATIVO-FINANCEIRA/ORDENADOR DE  
DESPESAS:**

José Ribamar Marques de Carvalho

**GESTORA FINANCEIRA:**

Suzanne Érica Nóbrega Correia

**COORDENADOR DE CONTABILIDADE E FINANÇAS:**

Júlio César Almeida Chagas

**EQUIPE TÉCNICA:**

Alex Oliveira Nascimento

Anderson de Freitas Cavalcanti

Daniel Sales de Assis

Elisabete de Farias Sousa Oliveira

Filipe Dias de Sousa

Kátia Bezerra de Lima

Roberto Malheiros da Silva

Thiago César de Araújo Vilar

Victor Pereira Silva



### LISTA DE SIGLAS

ANATEL	Agência Nacional de Telecomunicações
CCT	Centro de Ciências e Tecnologia – Campina Grande
CCTA	Centro de Ciências e Tecnologia Agroalimentar – Pombal
CCJS	Centro de Ciências Jurídicas e Sociais - Sousa
CDSA	Centro de Desenvolvimento Sustentável do Semiárido - Sumé
CES	Centro de Educação e Saúde – Cuité
CFC	Conselho Federal de Contabilidade
CFP	Centro de Formação de Professores - Cajazeiras
CSTR	Centro de Saúde e Tecnologia Rural - Patos
EBSERH	Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares
FNS	Fundação Nacional de Saúde
HUAC	Hospital Universitário Alcides Carneiro – Campina Grande
HUJB	Hospital Universitário Júlio Bandeira – Cajazeiras
LOA	Lei Orçamentária Anual
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
NBCASP	Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
OMS	Organização Mundial de Saúde
PRGAF	Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira
RMB	Relatório de Bens Móveis
RP	Restos a Pagar
RPP	Restos a Pagar Processados
RPNP	Restos a Pagar Não Processados
SESU	Secretaria de Educação Superior
SIAFI	Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SPIUNET	Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União
SPO-MEC	Secretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
TCU	Tribunal de Contas da União
TED	Termo de Execução Descentralizada
TRF	Tribunal Regional Federal
UFCG	Universidade Federal de Campina Grande
UG	Unidade Gestora
VPA	Variação Patrimonial Aumentativa
VPD	Variação Patrimonial Diminutiva



## SUMÁRIO

<b>1. APRESENTAÇÃO .....</b>	<b>4</b>
1.1. Natureza jurídica da entidade .....	5
1.2. Base de preparação das Demonstrações Contábeis .....	5
1.3. Resumo das políticas contábeis adotadas.....	6
1.3.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos .....	6
1.3.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio.....	7
1.4. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis.....	7
<b>2. DECLARAÇÃO DO CONTADOR .....</b>	<b>8</b>
<b>3. BALANÇO PATRIMONIAL.....</b>	<b>20</b>
3.1. Ativo Circulante.....	20
3.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa .....	21
3.1.2. Créditos a Curto Prazo .....	22
3.1.3. Estoques .....	22
3.2. Ativo Não Circulante .....	24
3.2.1. Imobilizado.....	24
3.2.1.1. Bens Móveis .....	25
3.2.1.2. Bens Imóveis .....	26
3.2.2. Intangível.....	29
3.3. Passivo Exigível.....	30
3.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo .....	31
3.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	32
3.4. Patrimônio Líquido .....	35
3.4.1. Resultados Acumulados .....	35
3.5. Obrigações Contratuais .....	36
<b>4. BALANÇO FINANCEIRO .....</b>	<b>40</b>
4.1. Ingressos.....	40
4.1.1. Receitas Orçamentárias .....	40
4.1.2. Transferências Recebidas .....	40
4.1.3. Recebimentos Extraorçamentários .....	41
4.2. Dispêndios .....	41
4.2.1. Despesas Orçamentárias.....	41



---

Relatório Contábil – Exercício de 2021

---

4.2.2.	Pagamentos Extraorçamentários.....	42
4.2.3.	Saldo para o Exercício Seguinte.....	43
<b>5.</b>	<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....</b>	<b>43</b>
5.1.	Execução das Receitas .....	43
5.1.1.	Receitas Correntes .....	43
5.2.	Execução das Despesas .....	45
5.2.1.	Despesas Correntes .....	45
5.2.2.	Despesas de Capital .....	45
5.2.3.	Execução Orçamentária dos Restos a Pagar .....	46
5.2.4.	Ações de enfrentamento à COVID-19.....	48
<b>6.</b>	<b>DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....</b>	<b>49</b>
6.1.	Variações Patrimoniais Aumentativas .....	49
6.2.	Variações Patrimoniais Diminutivas.....	50
<b>7.</b>	<b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA .....</b>	<b>51</b>
7.1.	Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.....	51
7.1.1.	Ingressos.....	52
7.1.2.	Desembolsos.....	52
7.2.	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos.....	53
7.3.	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.....	53
7.4.	Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa .....	54



## **1. APRESENTAÇÃO**

### **1.1. Natureza jurídica da entidade**

A Universidade Federal de Campina Grande – UFPG é uma autarquia vinculada ao Ministério da Educação, mantida pela União, tendo sido criada pela Lei nº 10.419/2002, dotada de autonomia didático-científica, administrativa e de gestão financeira e patrimonial, com sede na cidade de Campina Grande-PB. A entidade é composta por sete campi. Além da sede, a UFPG está presente nas cidades de Cajazeiras, Sousa, Patos, Pombal, Sumé e Cuité. Tem por objetivo ministrar ensino superior, desenvolver pesquisas nas diversas áreas do conhecimento e promover a extensão universitária.

### **1.2. Base de preparação das Demonstrações Contábeis**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as disposições contidas na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000, no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Normas expedidas pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e demais normativos correlatos. As Demonstrações Contábeis estão expressas em unidades de Real (R\$), a moeda funcional da União, e foram extraídas do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal - SIAFI. São elas:

- a) Balanço Patrimonial;
- b) Balanço Financeiro;
- c) Balanço Orçamentário;
- d) Demonstração das Variações Patrimoniais; e
- e) Demonstração dos Fluxos de Caixa.

O objetivo das Demonstrações Contábeis das entidades do setor público é fornecer informações úteis acerca do órgão que as evidencia, voltadas para fins de prestação de contas, responsabilização e para a tomada de decisão.



De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, as Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis e têm como objetivo facilitar a compreensão delas por parte de seus diversos usuários.

### **1.3. Resumo das políticas contábeis adotadas**

#### **1.3.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos**

Em face das mudanças ocorridas na contabilidade do setor público, com vistas à melhoria na informação contábil, os registros dos atos e fatos administrativos devem demonstrar de modo fidedigno a situação patrimonial da entidade. E para que isso se concretize, um dos aspectos mais relevantes é a utilização de critério de avaliação de ativos e passivos, que permita a mensuração adequada dos recursos controlados.

A adoção das NBC TSP visa à elaboração e divulgação de informação contábil de propósito geral pelas entidades do setor público, de maneira que as mesmas sejam evidenciadas de forma convergente com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público.

A realização, avaliação e mensuração das disponibilidades, créditos e dívidas tiveram como metodologia adotada o valor original, realizada a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

Já para a mensuração e avaliação dos estoques foi adotada a metodologia do valor de aquisição para as entradas de bens. Em relação às saídas de bens, os estoques são mensurados pelo custo médio ponderado.

Para avaliar e mensurar o imobilizado e intangível foi utilizado o valor de aquisição ou construção, deduzida a depreciação e amortização.

A UFCEG está aplicando os dispositivos contidos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP), o que tem impacto significativo sobre o resultado apurado no exercício em razão de dar maior fidedignidade às demonstrações contábeis, uma vez que os critérios de avaliação e mensuração dos ativos e passivos, assim como a depreciação e amortização expressas nas referidas normas, estão em consonância com os princípios contábeis da oportunidade, competência e prudência.



### **1.3.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio**

Foram aplicadas as disposições contidas nas normas brasileiras de contabilidade supracitadas, para avaliar e mensurar os ativos e passivos, bem como foi realizada a depreciação dos bens imóveis e móveis permanentes e a amortização dos bens intangíveis adquiridos.

A metodologia adotada para estimar a vida útil econômica do ativo tem como base o disposto na macrofunção 02.03.30 da STN e contempla:

- (a) a capacidade de geração de benefícios futuros;
- (b) o desgaste físico decorrente de fatores operacionais ou não;
- (c) a obsolescência tecnológica; e
- (d) os limites legais ou contratuais sobre o uso ou a exploração do ativo.

O método de cálculo dos encargos de depreciação e amortização é o das quotas constantes, visando tornar a informação consistente e comparável ao longo da vida útil dos bens, exceto para os bens imóveis cujo método adotado é o da Parábola de Kuentzle.

### **1.4. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis**

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





## 2. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação do órgão:		Código da UG Setorial:	
26252 - Universidade Federal de Campina Grande		158195	
<p>Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa) e suas Notas Explicativas referentes ao exercício de 2021.</p> <p>A base normativa para a conformidade contábil está pautada pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP, Macrofunção 02.03.15 do manual SIAFI e no Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público (MCASP).</p> <p>As demonstrações contábeis e suas notas explicativas, em seus aspectos relevantes, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade, exceto no tocante a:</p> <p>a) O saldo contábil dos bens móveis na UG 158197 não confere com o Relatório de Bens Móveis (RMB). Essa divergência de saldos como consequência impede o registro contábil da depreciação na citada UG. A regularização foi solicitada através do processo SEI nº 23096.021184/2021-68;</p> <p>b) A conta 12321.06.01 - Obras em andamento está com saldo alongado, ou seja, não reflete a realidade contábil da entidade. Isso ocorre em razão de existirem valores de obras concluídas que não foram baixados no SIAFI, bem como no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União (SPIUNET). A regularização junto ao SPIUNET foi solicitada através do processo nº 23096.020752/18-76 e reiterada através do processo SEI nº 23096.043281/2019-97.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Campina Grande-PB	Data	04 de fevereiro de 2022
Contador Responsável	Júlio César Almeida Chagas	CRC nº	PB-005083/O-4



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
EMISSÃO 04/02/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>87.522.294,92</b>	<b>77.154.908,44</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>119.992.185,78</b>	<b>120.078.957,28</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	69.753.473,53	62.086.646,70	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	61.227.712,64	57.214.711,02
Créditos a Curto Prazo	15.160.203,57	11.850.625,14	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	15.160.203,57	11.850.625,14	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	379.476,11	692.456,31
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11,82	388,35
Estoques	2.608.617,82	3.217.636,60	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	58.384.985,21	62.171.401,60
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>273.040.426,64</b>	<b>269.111.324,39</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>302.074,75</b>	<b>1.107.619,05</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	302.074,75	875.932,38
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	231.686,67
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>120.294.260,53</b>	<b>121.186.576,33</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2021	2020
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	272.836.016,95	268.904.454,70	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	119.097.621,14	117.807.375,01	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	185.707.379,74	175.490.589,96	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-66.609.758,60	-57.683.214,95	Resultados Acumulados	240.268.461,03	225.079.656,50
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	14.081.185,48	4.456.211,18
Bens Imóveis	153.738.395,81	151.097.079,69	Resultados de Exercícios Anteriores	225.079.656,50	219.723.468,42
Bens Imóveis	156.214.343,98	153.488.568,56	Ajustes de Exercícios Anteriores	1.107.619,05	899.976,90
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.475.948,17	-2.391.488,87	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>240.268.461,03</b>	<b>225.079.656,50</b>
Intangível	204.409,69	206.869,69			
Softwares	204.409,69	206.869,69			
Softwares	209.538,69	209.538,69			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-5.129,00	-2.669,00			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
EMISSÃO 04/02/2022	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
(-) 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	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>360.562.721,56</b>	<b>346.266.232,83</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>360.562.721,56</b>	<b>346.266.232,83</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>70.030.093,39</b>	<b>62.363.266,56</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>110.750.348,22</b>	<b>151.493.431,85</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>290.532.628,17</b>	<b>283.902.966,27</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>58.256.348,07</b>	<b>62.727.819,02</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>191.556.025,27</b>	<b>132.044.981,96</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>31.335.856,63</b>	<b>34.122.986,26</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>60.847.269,29</b>	<b>65.301.712,27</b>
Atos Potenciais Ativos	31.335.856,63	34.122.986,26	Atos Potenciais Passivos	60.847.269,29	65.301.712,27
Garantias e Contragarantias Recebidas	4.225.272,65	481.521,62	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	27.110.582,98	33.641.463,64	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	3.717.063,29	2.732.898,00
Direitos Contratuais	1,00	1,00	Obrigações Contratuais	57.130.206,00	62.568.814,27
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>31.335.856,63</b>	<b>34.122.986,26</b>	<b>TOTAL</b>	<b>60.847.269,29</b>	<b>65.301.712,27</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-28.889.476,40</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-11.830.778,43</b>
Educação	-1.015.931,45
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-6.720.800,26
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-4.075.792,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-18.253,96
<b>TOTAL</b>	<b>-40.720.254,83</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
EMISSÃO 04/02/2022	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>442.368,07</b>	<b>551.115,08</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>803.896.847,00</b>	<b>795.427.981,09</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>595.228.966,86</b>	<b>508.580.401,31</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>443.208,07</b>	<b>554.198,72</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>208.667.880,14</b>	<b>286.847.579,78</b>
Educação	300,00	388,50	Educação	3.094.502,29	4.350.374,16
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	129.163.435,21	57.219.588,79
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	442.908,07	553.810,22	Previdência Social (RPPS)	70.252.114,41	132.067.650,14
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-840,00</b>	<b>-3.083,64</b>	Dívida Pública	40.000,00	90.688.691,69
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	6.117.828,23	2.521.275,00
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>897.265.987,75</b>	<b>862.476.911,02</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>76.082.542,51</b>	<b>76.575.652,59</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	840.919.397,84	810.114.904,27	Resultantes da Execução Orçamentária	69.633.040,52	68.668.263,26
Repasse Recebido	771.488.591,37	741.593.660,87	Repasse Concedido	202.234,05	21.019,86
Sub-repasse Recebido	69.430.806,47	68.521.243,40	Sub-repasse Concedido	69.430.806,47	68.521.243,40
Independentes da Execução Orçamentária	56.346.589,91	52.362.006,75	Repasse Devolvido	-	126.000,00
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	51.730.244,59	48.011.987,86	Independentes da Execução Orçamentária	6.449.501,99	7.907.389,33
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.616.345,32	4.350.018,89	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	5.749.941,04	7.403.898,35
Aporte ao RPPS	-	-	Demais Transferências Concedidas	0,02	-
Aporte ao RGPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	699.560,93	503.490,98
			Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>96.353.453,87</b>	<b>108.278.140,29</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>106.415.593,35</b>	<b>101.302.661,85</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	61.577.893,81	57.604.256,13	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	57.614.671,38	58.534.484,68
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	33.772.058,02	48.952.597,41	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	48.112.002,67	41.983.791,79
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	301.227,11	1.218.184,27	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	688.919,30	784.352,75
Outros Recebimentos Extraorçamentários	702.274,93	503.102,48	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	32,63
Arrecadação de Outra Unidade	699.260,93	503.102,48	Demais Pagamentos	-	32,63
Demais Recebimentos	3.014,00	-			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>62.086.646,70</b>	<b>64.086.775,84</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>62.086.646,70</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	62.086.646,70	64.086.775,84	Caixa e Equivalentes de Caixa	69.753.473,53	62.086.646,70
<b>TOTAL</b>	<b>1.056.148.456,39</b>	<b>1.035.392.942,23</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.056.148.456,39</b>	<b>1.035.392.942,23</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/02/2022

PÁGINA 1

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>333.844,00</b>	<b>333.844,00</b>	<b>442.368,07</b>	<b>108.524,07</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>254.588,00</b>	<b>254.588,00</b>	<b>207.873,25</b>	<b>-46.714,75</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	254.588,00	254.588,00	207.873,25	-46.714,75
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>2.796,00</b>	<b>2.796,00</b>	<b>4.300,00</b>	<b>1.504,00</b>
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>76.460,00</b>	<b>76.460,00</b>	<b>148.817,19</b>	<b>72.357,19</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	76.460,00	76.460,00	148.817,19	72.357,19
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>81.377,63</b>	<b>81.377,63</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	1.631,00	1.631,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	79.746,63	79.746,63
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>334.572.063,00</b>	<b>334.572.063,00</b>	-	<b>-334.572.063,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>334.572.063,00</b>	<b>334.572.063,00</b>	-	<b>-334.572.063,00</b>
Operações de Crédito Internas	334.572.063,00	334.572.063,00	-	-334.572.063,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/02/2022 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>334.905.907,00</b>	<b>334.905.907,00</b>	<b>442.368,07</b>	<b>-334.463.538,93</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>334.905.907,00</b>	<b>334.905.907,00</b>	<b>442.368,07</b>	<b>-334.463.538,93</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>803.454.478,93</b>	<b>803.454.478,93</b>
<b>TOTAL</b>	<b>334.905.907,00</b>	<b>334.905.907,00</b>	<b>803.896.847,00</b>	<b>468.990.940,00</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	8.232.059,00	-	-8.232.059,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	8.232.059,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>790.049.991,00</b>	<b>797.582.050,00</b>	<b>795.349.437,25</b>	<b>769.740.249,26</b>	<b>708.216.026,83</b>	<b>2.232.612,75</b>
Pessoal e Encargos Sociais	698.140.675,00	706.380.391,00	694.579.654,94	694.579.654,94	635.387.607,52	11.800.736,06
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	91.909.316,00	91.201.659,00	100.769.782,31	75.160.594,32	72.828.419,31	-9.568.123,31
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.451.183,00</b>	<b>5.151.183,00</b>	<b>8.547.409,75</b>	<b>384.539,72</b>	<b>330.868,34</b>	<b>-3.396.226,75</b>
Investimentos	4.451.183,00	5.151.183,00	8.547.409,75	384.539,72	330.868,34	-3.396.226,75
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>794.501.174,00</b>	<b>802.733.233,00</b>	<b>803.896.847,00</b>	<b>770.124.788,98</b>	<b>708.546.895,17</b>	<b>-1.163.614,00</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>794.501.174,00</b>	<b>802.733.233,00</b>	<b>803.896.847,00</b>	<b>770.124.788,98</b>	<b>708.546.895,17</b>	<b>-1.163.614,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>794.501.174,00</b>	<b>802.733.233,00</b>	<b>803.896.847,00</b>	<b>770.124.788,98</b>	<b>708.546.895,17</b>	<b>-1.163.614,00</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
EMISSÃO 04/02/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>11.123.156,01</b>	<b>41.655.363,25</b>	<b>36.224.753,83</b>	<b>36.220.984,82</b>	<b>4.857.060,05</b>	<b>11.700.474,39</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	761,88	-	-	-	761,88
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	11.123.156,01	41.654.601,37	36.224.753,83	36.220.984,82	4.857.060,05	11.699.712,51
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>32.958.921,12</b>	<b>7.297.234,16</b>	<b>11.891.017,85</b>	<b>11.891.017,85</b>	<b>25.121.465,07</b>	<b>3.243.672,36</b>
Investimentos	32.958.921,12	7.297.234,16	11.891.017,85	11.891.017,85	25.121.465,07	3.243.672,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>44.082.077,13</b>	<b>48.952.597,41</b>	<b>48.115.771,68</b>	<b>48.112.002,67</b>	<b>29.978.525,12</b>	<b>14.944.146,75</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>121.970,27</b>	<b>57.598.924,86</b>	<b>57.598.700,38</b>	<b>144,10</b>	<b>122.050,65</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	54.749.077,77	54.749.077,77	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	121.970,27	2.849.847,09	2.849.622,61	144,10	122.050,65
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>210.083,15</b>	<b>15.971,00</b>	<b>15.971,00</b>	<b>-</b>	<b>210.083,15</b>
Investimentos	210.083,15	15.971,00	15.971,00	-	210.083,15
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>332.053,42</b>	<b>57.614.895,86</b>	<b>57.614.671,38</b>	<b>144,10</b>	<b>332.133,80</b>



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
-----------	--

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>923.577.921,58</b>	<b>889.881.027,35</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>360.990,44</b>	<b>495.325,64</b>
Venda de Mercadorias	4.300,00	628,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	356.690,44	494.697,64
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>135,55</b>	-
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	135,55	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>897.272.523,38</b>	<b>862.498.555,62</b>
Transferências Intragovernamentais	897.270.515,75	862.476.911,02
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	2.007,63	21.644,60
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>25.163.769,20</b>	<b>26.325.794,53</b>
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	861.833,06	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	24.301.936,14	26.325.794,53
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>780.503,01</b>	<b>561.351,56</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-





TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
-----------	--

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	780.503,01	561.351,56
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>909.496.736,10</b>	<b>885.424.816,17</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>524.549.230,39</b>	<b>512.854.815,93</b>
Remuneração a Pessoal	411.473.635,33	404.230.058,61
Encargos Patronais	95.077.876,72	90.701.211,89
Benefícios a Pessoal	17.997.718,34	17.878.445,43
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	45.100,00
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>196.857.529,97</b>	<b>194.907.723,39</b>
Aposentadorias e Reformas	150.951.485,44	151.410.717,72
Pensões	40.005.831,96	37.489.039,63
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.900.212,57	6.007.966,04
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>73.010.187,82</b>	<b>67.059.187,97</b>
Uso de Material de Consumo	2.119.109,31	2.236.598,10
Serviços	61.877.615,56	55.891.248,03
Depreciação, Amortização e Exaustão	9.013.462,95	8.931.341,84
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>-</b>	<b>2.459,64</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	2.459,64
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>76.203.991,57</b>	<b>78.167.617,86</b>
Transferências Intragovernamentais	76.084.056,51	76.575.652,59
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	63.956,85	48.572,10
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	11.851,51	9.801,51
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	44.126,70	1.533.591,66
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>15.724.249,24</b>	<b>12.914.495,71</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	391.296,85	1.368,27
Incorporação de Passivos	15.332.952,39	12.913.127,44
Desincorporação de Ativos	-	-



EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
EMISSÃO 04/02/2022	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
<b>Tributárias</b>	<b>121.358,81</b>	<b>104.217,78</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	46.298,94	13.133,47
Contribuições	75.059,87	91.084,31
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>23.030.188,30</b>	<b>19.414.297,89</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	22.627.390,30	19.414.297,89
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	402.798,00	-
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>14.081.185,48</b>	<b>4.456.211,18</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/02/2022 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>19.904.684,02</b>	<b>9.982.954,78</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>898.711.857,86</b>	<b>864.749.312,85</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	207.873,25	194.337,48
<b>Receita Agropecuária</b>	4.300,00	628,00
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	148.817,19	297.900,52
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	81.377,63	58.249,08
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>898.269.489,79</b>	<b>864.198.197,77</b>
Ingressos Extraorçamentários	301.227,11	1.218.184,27
Transferências Financeiras Recebidas	897.265.987,75	862.476.911,02
Arrecadação de Outra Unidade	699.260,93	503.102,48
Demais Recebimentos	3.014,00	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-878.807.173,84</b>	<b>-854.766.358,07</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-708.021.604,94</b>	<b>-687.635.619,11</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-1.404.226,13	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-698.465,87	-599.993,21
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-184.195.459,10	-182.155.420,05
Saúde	-1.838.724,07	-3.623.696,14
Trabalho	-	-
Educação	-519.265.504,17	-500.874.019,71
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-538.720,00	-382.490,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-80.505,60	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 04/02/2022

PÁGINA 2

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-94.014.107,09</b>	<b>-89.770.700,99</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-93.938.298,73	-89.712.327,38
Outras Transferências Concedidas	-75.808,36	-58.373,61
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-76.771.461,81</b>	<b>-77.360.037,97</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-688.919,30	-784.352,75
Transferências Financeiras Concedidas	-76.082.542,51	-76.575.652,59
Demais Pagamentos	-	-32,63
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-12.237.857,19</b>	<b>-11.983.083,92</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-12.237.857,19</b>	<b>-11.983.083,92</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-12.237.857,19	-11.960.084,92
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-22.999,00
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>7.666.826,83</b>	<b>-2.000.129,14</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>62.086.646,70</b>	<b>64.086.775,84</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>62.086.646,70</b>



### 3. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação - natureza de informação de controle (MCASP, 2018).

Os Ativos e Passivos são conceituados e segregados em Circulante e Não Circulante. No Balanço Patrimonial tem-se a visão patrimonial como base para análise e registro dos fatos contábeis.

Do total do Ativo 75,73% concentram-se no Ativo Não Circulante, onde o Imobilizado tem a maior representatividade. No exercício de 2021, a UFPG apresentou um aumento de 4,13% do seu Ativo Total em relação ao exercício de 2020.

**Tabela 01 – Ativo - Composição.**

<b>Ativo</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Ativo Circulante	87.522.294,92	77.154.908,44	13,44	24,27
Ativo Não Circulante	273.040.426,64	269.111.324,39	1,46	75,73
<b>Total</b>	<b>360.562.721,56</b>	<b>346.266.232,83</b>	<b>4,13</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

#### 3.1. Ativo Circulante

O Ativo Circulante compreende as contas que satisfazem um dos seguintes critérios: (a) disponibilidade para realização imediata; ou (b) possui expectativa de realização até 12 (doze) meses da data da demonstração contábil. Os demais ativos devem ser classificados como Não Circulantes.

Caixa e Equivalentes de Caixa corresponde a 79,70% do Ativo Circulante, seguido de Créditos a Curto Prazo com 17,32% e, por último, Estoques apresentando um percentual de 2,98. A próxima tabela evidencia a composição do Ativo Circulante:

Relatório Contábil – Exercício de 2021

**Tabela 02 – Ativo Circulante – Composição.**

Ativo Circulante	(R\$)			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	69.753.473,53	62.086.646,70	12,35	79,70
Créditos a Curto Prazo	15.160.203,57	11.850.625,14	27,93	17,32
Estoques	2.608.617,82	3.217.636,60	-18,93	2,98
<b>Total</b>	<b>87.522.294,92</b>	<b>77.154.908,44</b>	<b>13,44</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

### 3.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor de caixa e equivalentes de caixa representa os recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Ao final do exercício de 2021, a referida conta somou a importância de R\$ 69.753.473,53 (Sessenta e nove milhões, setecentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e setenta e três reais e cinquenta e três centavos), representando uma variação positiva de 12,35% na comparação com o exercício findo de 2020.

Neste sentido, boa parte do saldo acima está comprometido com o pagamento da folha de pessoal e encargos sociais dela decorrentes, referente à competência 12/2021. Em que pese o pagamento da folha ter sido realizado no dia 31.12.2021, pela atual sistemática as ordens bancárias de folha de pessoal só são emitidas no dia útil imediatamente seguinte ao do efetivo pagamento. Na tabela a seguir apresentamos a sua segregação:

**Tabela 03 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição.**

Caixa e Equivalentes de Caixa	(R\$)			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV(%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	8.242.542,20	4.470.703,09	84,37	11,82
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OP	61.510.931,33	57.615.943,61	6,76	88,18
<b>Total</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>62.086.646,70</b>	<b>12,35</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Houve um aumento de 12,35% na conta, no comparativo com o exercício encerrado em 2020.



A conta limite de saque com vinculação de pagamento representa disponibilidade imediata na conta única da UFPG. Já a conta limite de saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento (OP), representa saldo comprometido com pagamentos já realizados, aguardando a emissão de ordem bancária para quitação dos compromissos, fato devidamente explicado acima. A primeira representou ao final do período, 11,82% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda correspondeu a 88,18% do grupo.

### 3.1.2. Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis até o término do exercício seguinte. O saldo dos Créditos a Curto Prazo é composto totalmente pela conta Demais Créditos e Valores que se refere basicamente aos adiantamentos relacionados ao processamento da folha de pagamentos, como 13º salário e férias a servidores, bem como de créditos a receber por cessão de pessoal a Estados e Municípios. O grupo tem participação de 17,32% do total do Ativo Circulante, sendo assim, o segundo maior participante.

Na comparação com o exercício de 2020, esse grupo apresentou uma variação positiva de 27,93%. Isto se deve em grande parte ao aumento nos montantes atinentes a adiantamentos relacionados à folha de pagamento, como salários e ordenados e adiantamentos de férias e 13º.

### 3.1.3. Estoques

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

Em 31 de dezembro de 2021, os bens em estoque totalizavam R\$ 2.608.617,82 (Dois milhões, seiscentos e oito mil, seiscentos e dezessete reais e oitenta e dois centavos), representando 2,98% do Ativo Circulante. Observa-se um decréscimo de 18,93% na comparação com o mesmo período de 2020. Registra-se ainda, a redução nas aquisições de materiais de consumo, visto que devido a Pandemia do COVID-19, as aulas passaram a ser ministradas remotamente e a maior parte das atividades administrativas foram realizadas em *home office*.



**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

Na tabela a seguir não estão evidenciados os saldos em estoque do Hospital Universitário Júlio Bandeira (HUJB) e do Hospital Universitário Alcides Carneiro (HUAC), em razão de os referidos saldos terem sido transferidos para a Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares (EBSERH), conforme o disposto no acórdão Tribunal de Contas da União - TCU nº 2.983/2015. O HUAC já havia feito a transferência no exercício de 2019 e o HUJB efetuou a transferência no mês de maio de 2020.

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

**Tabela 04 – Estoques – Por UG – Composição.**

<b>Unidade Gestora</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
UG 158195 - SEDE	1.323.872,77	1.659.479,90	-20,22	50,75
UG 150154 - CES	469.055,43	404.965,44	15,83	17,98
UG 158197 - CFP	259.502,04	568.183,66	-54,33	9,95
UG 158301 - CCTA	192.105,02	162.839,67	17,97	7,36
UG 158198 - CCJS	158.351,06	152.292,97	3,98	6,07
UG 158199 - CSTR	142.187,13	186.135,36	-23,61	5,45
UG 158401 - CDSA	63.544,37	83.739,60	-24,12	2,44
<b>Total</b>	<b>2.608.617,82</b>	<b>3.217.636,60</b>	<b>-18,93</b>	<b>100,00</b>

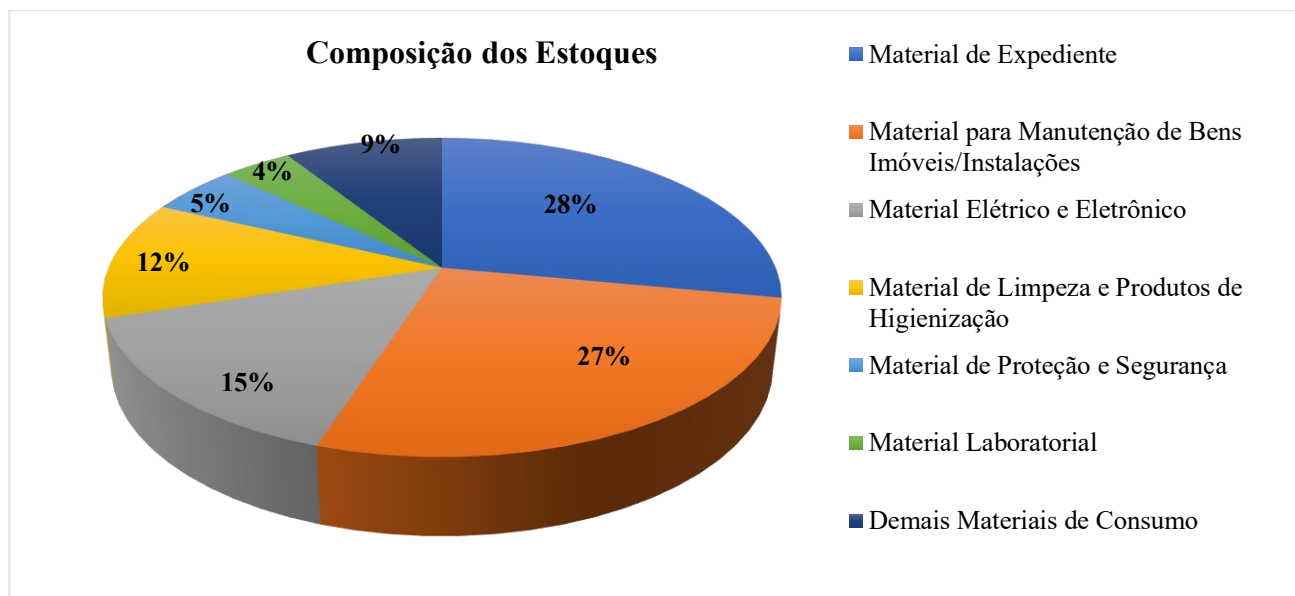
Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

No Ativo Circulante a variação de maior relevância em termos monetários foi verificada na UG 158195, cujo saldo representa 50,75% do total deste grupo. Essa mesma UG, em comparação com o exercício findo de 2020, teve variação negativa de 20,22%. Destaca-se também a variação positiva de 17,97% da UG 158301 em relação ao exercício de 2020, sendo decorrente da movimentação usual de aquisição e consumo de materiais.

O gráfico a seguir, apresenta a composição dos estoques da UFCEG no exercício de 2021.



### Gráfico 1 – Composição dos Estoques.



Fonte: SIAFI, 2021.

## 3.2. Ativo Não Circulante

### 3.2.1. Imobilizado

O Imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos a depreciação quando tiverem vida útil definida, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que os mesmos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) do período.

Em 31/12/2021, a UFPG apresentou um saldo de R\$ 272.836.016,95 (Duzentos e setenta e dois milhões, oitocentos e trinta e seis mil, dezesseis reais e noventa e cinco centavos), resultando assim em uma variação positiva de 1,46% quando comparado com o saldo do mesmo período do exercício anterior. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, do exercício de 2021 em comparação com o saldo do exercício findo em 31/12/2020.



Relatório Contábil – Exercício de 2021

Tabela 05 – Imobilizado – Composição.

Imobilizado	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	(R\$)	
				AV (%)	
<b>Bens Móveis</b>	<b>119.097.621,14</b>	<b>117.807.375,01</b>	1,10	-	
(+) Valor Bruto Contábil	185.707.379,74	175.490.589,96	5,82	68,07	
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-66.609.758,60	-57.683.214,95	15,48	-24,41	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-	
<b>Bens Imóveis</b>	<b>153.738.395,81</b>	<b>151.097.079,69</b>	<b>1,75</b>	-	
(+) Valor Bruto Contábil	156.214.343,98	153.488.568,56	1,78	57,26	
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.475.948,17	-2.391.488,87	3,53	-0,91	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	-	-	
<b>Total</b>	<b>272.836.016,95</b>	<b>268.904.454,70</b>	<b>1,46</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Como se pode observar, os Bens Imóveis representam 57,26% do total do Imobilizado. Constata-se também que não houve mudança significativa na composição dos Bens em tela.

### 3.2.1.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFPG, ao final do exercício de 2021, totalizaram R\$ 119.097.621,14 (Cento e dezenove milhões, noventa e sete mil, seiscentos e vinte e um reais e quatorze centavos). Da análise, constata-se uma variação positiva correspondente a 1,10% em comparação com o ano de 2020. Essa variação foi provocada em grande parte pela conta Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que teve um aumento de 12,00% em cotejo com o mesmo período o exercício anterior. Esse aumento é reflexo das aquisições de bens classificados como aparelhos, equipamentos e utensílios para uso médico, odontológico, laboratorial e hospitalar.

Dos Bens Móveis registrados no órgão neste exercício, destaca-se que o maior montante refere-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, correspondendo a um percentual de 70,46%.

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

Relatório Contábil – Exercício de 2021

**Tabela 06 – Bens Móveis – Composição.**

Bens Móveis	(R\$)			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	83.911.493,81	74.918.958,57	12,00	70,46
Móveis e Utensílios	37.629.801,84	36.984.893,03	1,74	31,60
Bens de Informática	37.100.731,73	36.044.076,65	2,93	31,15
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.537.703,75	13.280.159,10	1,94	11,37
Veículos	12.791.954,93	12.770.368,93	0,17	10,74
Demais Bens Móveis	735.693,68	1.492.133,68	-50,70	0,62
(-) Depreciação Acumulada	-66.609.758,60	-57.683.214,95	15,48	-55,93
<b>Total</b>	<b>119.097.621,14</b>	<b>117.807.375,01</b>	<b>1,10</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Praticamente em todos os grupos houve variação mínima no comparativo com o saldo em 31/12/2020, decorrente principalmente de poucas aquisições ou alienações durante o período.

**3.2.1.2. Bens Imóveis**

No exercício de 2021, os Bens Imóveis totalizaram um valor bruto de R\$ 156.214.343,98 (Cento e cinquenta e seis milhões, duzentos e quatorze mil, trezentos e quarenta e três reais e noventa e oito centavos), que equivale a soma de todos os Bens Imóveis sem a depreciação, e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 07 – Bens Imóveis – Composição.**

Bens Imóveis	(R\$)			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	61.549.868,72	60.884.868,72	1,09	40,04
Bens Imóveis em Andamento	90.894.341,63	88.833.566,21	2,32	59,12
Instalações	2.965.058,48	2.965.058,48	-	1,93
Demais Bens Imóveis	805.075,15	805.075,15	-	0,52
(-) Depreciação Acumulada	-2.475.948,17	-2.391.488,87	3,53	-1,61
<b>Total</b>	<b>153.738.395,81</b>	<b>151.097.079,69</b>	<b>1,75</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

Verifica-se um ínfimo aumento de 1,75% do exercício de 2021 na comparação com o mesmo período de 2020. Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 59,12% de todos os Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial. Essa conta é composta por saldo de obras já finalizadas e de obras que estão sendo realizadas. A baixa contábil das obras concluídas foi iniciada no final do exercício de 2018. Os registros das baixas são realizados no SIAFI e inseridas no SPIUNET.

Os registros no SPIUNET não vêm sendo realizados pela instituição. Em 04.12.2018 foi encaminhado o processo nº 23096.020752/18-76 à Prefeitura Universitária, setor responsável pela gestão dos bens imóveis solicitando providências. Em 23/12/2019 a solicitação foi reiterada através do processo SEI nº 23096.043281/2019-97. Houve nova reiteração em 28/12/2021 com cópia para a Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira (PRGAF).

A tabela a seguir visa apresentar a composição do Subgrupo Bens de Uso Especial:

**Tabela 08 - Bens de Uso Especial – Composição.**

				(R\$)
<b>Bens de Uso Especial</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Fazendas, Parques e Reservas	496.800,00	496.800,00	-	0,81
Terrenos, Glebas	15.132.682,59	15.132.682,59	-	24,59
Imóveis de Uso Educacional	42.945.868,36	42.280.868,36	1,57	69,77
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	2.974.517,77	2.974.517,77	-	4,83
<b>Total</b>	<b>61.549.868,72</b>	<b>60.884.868,72</b>	<b>1,09</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Em análise, os Bens de Uso Especial apresentaram uma variação positiva de 1,09% na comparação com o exercício encerrado em 2020, sendo mais relevante, na composição do patrimônio imobiliário, os Imóveis de Uso Educacional, representando 69,77%. O que se justifica pela atividade desenvolvida pela entidade.

**(a.1) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas Autarquias e Fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual



SIAFIWeb, macrofunção 02.03.30, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### **(a.2) Reavaliação**

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

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

#### **(a.3) Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment***

A UFCEG não está realizando testes de redução ao valor recuperável e/ou reavaliação de imobilizado por não dispor de recursos humanos e materiais suficientes para tal.

#### **(a.4) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e bens móveis**

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUNET e para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e dos bens móveis será iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

#### **(a.5) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET**

A Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014, dispõe sobre procedimentos e requisitos gerais para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais, controlados pelo SPIUNET.



O SPIUNET é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos órgãos Federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis. O sistema é interligado ao SIAFI para o reconhecimento contábil das adições, baixas e transferências, exceto a depreciação, que por sua vez é registrado no SIAFI por meio de um arquivo que é encaminhado pela SPU à STN, para que seja contabilizado no SIAFI.

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

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação, o cálculo é realizado de acordo com a seguinte equação:

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

### 3.2.2. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável.



---

**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

---

A entidade não gerou ativos intangíveis internamente nem obteve os referidos tipos de ativos a título gratuito. Ativos intangíveis com vida útil definida foram amortizados utilizando o método de cálculo das quotas constantes.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, de acordo com a macrofunção 02.03.30 da STN. O órgão não vem realizando anualmente os testes em relação a perdas por redução ao valor recuperável, em razão de estarem num estágio incipiente na administração pública.

Em 31/12/2021, a UFCEG apresentou um saldo de R\$ 204.409,69 (Duzentos e quatro mil, quatrocentos e nove reais e sessenta e nove centavos) relacionado ao Subgrupo Intangível. Na próxima tabela, é apresentada a composição desse Subgrupo, para o exercício de 2021 na comparação com o exercício imediatamente anterior.

**Tabela 09 – Intangível – Composição.**

	<b>(R\$)</b>			
<b>Intangível</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Software com Vida Útil Definida	7.384,00	7.384,00	-	3,61
Software com Vida Útil Indefinida	202.154,69	202.154,69	-	98,90
(-) Amortização Acumulada	-5.129,00	-2.669,00	92,17	-2,51
<b>Total</b>	<b>204.409,69</b>	<b>206.869,69</b>	<b>-1,19</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Os softwares são segregados em razão do disposto na macrofunção 02.03.30 da STN. Os com vida útil definida são aqueles que possuem licença de uso com prazo determinado, enquanto os com vida útil indefinida referem-se aos que têm garantias perpétuas.

Da análise da tabela 09, verifica-se que os itens mais representativos correspondem aos softwares com Vida Útil Indefinida, equivalendo a 98,90% do valor bruto do grupo dos Intangíveis, que não apresentaram evolução em relação ao exercício de 2020.

### **3.3. Passivo Exigível**

Passivo é uma obrigação presente, derivada de evento passado, cuja extinção deva resultar na saída de recursos da entidade (MCASP, 2018).



Relatório Contábil – Exercício de 2021

**Tabela 10 – Passivo Exigível - Composição.**

	(R\$)			
Passivo Exigível	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	119.992.185,78	120.078.957,28	-0,07	99,75
Passivo Não Circulante	302.074,75	1.107.619,05	-72,73	0,25
<b>Total</b>	<b>120.294.260,53</b>	<b>121.186.576,33</b>	<b>-0,74</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Do total do Passivo Exigível 99,75% concentram-se no Passivo Circulante. Observa-se ainda, um decréscimo de 0,74% do Passivo Exigível no exercício em análise, na comparação com o mesmo período do exercício anterior.

### 3.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Este grupo apresentou um saldo de R\$ 61.227.712,64 (Sessenta e um milhões, duzentos e vinte e sete mil, setecentos e doze reais e sessenta e quatro centavos), cuja participação no grupo do Passivo Circulante corresponde a 51,03%. A tabela a seguir, apresenta a composição detalhada do grupo.

**Tabela 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição.**

	(R\$)			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
Salários, remunerações e benefícios	54.841.406,61	50.588.647,87	8,41	89,57
Férias	1.529.052,55	973.862,61	57,01	2,50
Precatórios de pessoal	4.267.166,29	5.046.449,61	-15,44	6,97
Demais obrigações trabalhistas	590.087,19	605.750,93	-2,59	0,96
<b>Total</b>	<b>61.227.712,64</b>	<b>57.214.711,02</b>	<b>7,01</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Como se depreende da tabela acima, o montante percentual mais representativo de 89,57 % é o de salários, remunerações e benefícios, que se referem à folha de pessoal do mês de dezembro de 2021, cujas ordens bancárias só foram emitidas no primeiro dia útil de janeiro de 2022, conforme sistemática explicada no item 3.1.1.





### 3.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2021, a UFPG apresentou um saldo em aberto de R\$ 379.476,11 (Trezentos e setenta e nove mil, quatrocentos e setenta e seis reais e onze centavos), relativo a contas a pagar aos credores pelo fornecimento de bens/materiais e pela prestação de serviços, sendo sua totalidade referente a credores nacionais, não havendo, na data base apresentada, dívida com credores estrangeiros, nem dívidas de longo prazo. A seguir, apresenta-se tabela contendo as informações referentes aos dados relacionados acima:

**Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Composição.**

			(R\$)	
<b>Fornecedores e Contas a Pagar</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Nacionais	379.476,11	692.456,31	-45,20	100,00
Estrangeiros	0,00	0,00	-	-
<b>Total</b>	<b>379.476,11</b>	<b>692.456,31</b>	<b>-45,20</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

No comparativo com o ano anterior, houve um decréscimo de 45,20% deste saldo. Os valores estão registrados no SIAFI, ou seja, estão liquidados contabilmente, pendentes de pagamento.

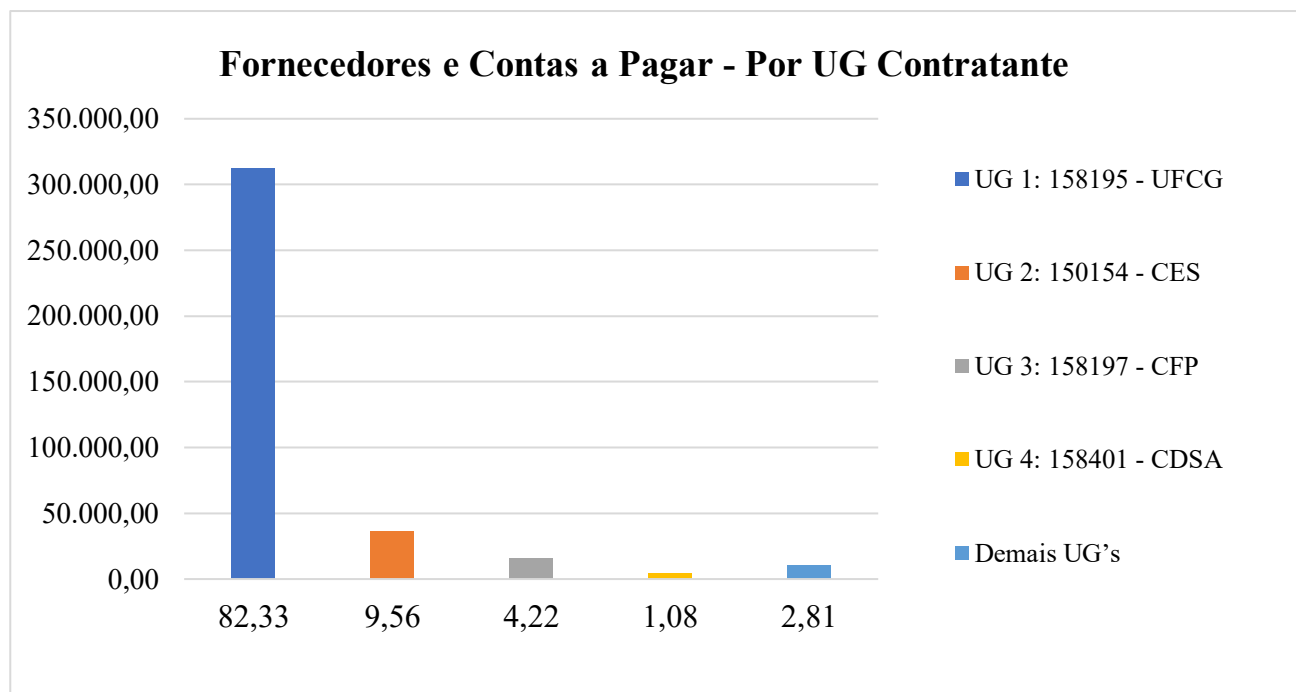
Na continuação, apresentamos a tabela com a composição por UG contratante com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, na data base de 31 de dezembro de 2021. Verifica-se que a UG 158195 – UFPG é responsável por 82,33% do total dos Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

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

		(R\$)
<b>Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por UG</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AV (%)</b>
UG 1: 158195 - UFPG	312.426,27	82,33
UG 2: 150154 - CES	36.279,81	9,56
UG 3: 158197 - CFP	16.029,21	4,22
UG 4: 158401 - CDSA	4.101,35	1,08
Demais UG's	10.639,47	2,81
<b>Total</b>	<b>379.476,11</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

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



Fonte: SIAFI, 2021.

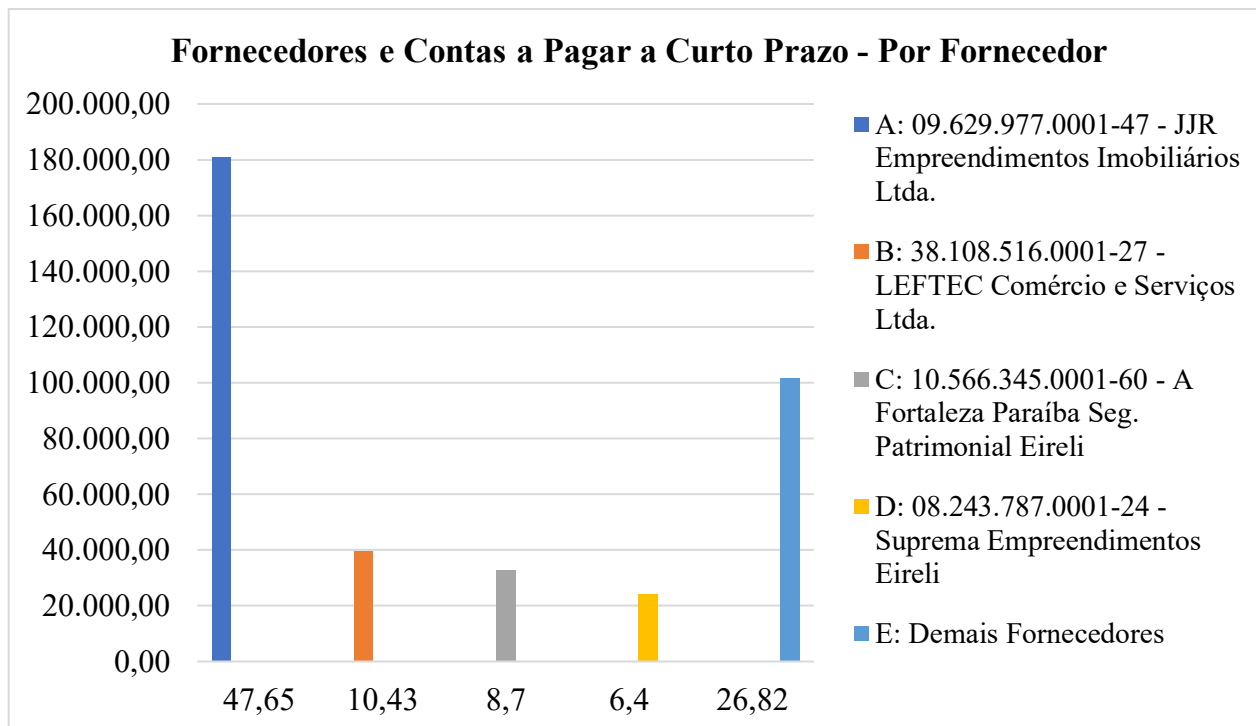
Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 04 (quatro) fornecedores contratados pelo órgão, com os valores mais significativos em aberto, relativo a 31.12.2021.

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Fornecedor	31/12/2021	(R\$)
		AV (%)
A: 09.629.977.0001-47 - JJR Empreendimentos Imobiliários Ltda.	180.827,43	47,65
B: 38.108.516.0001-27 - LEFTEC Comércio e Serviços Ltda.	39.580,38	10,43
C: 10.566.345.0001-60 - A Fortaleza Paraíba Seg. Patrimonial Eireli	32.990,94	8,70
D: 08.243.787.0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli	24.303,19	6,40
E: Demais Fornecedores	101.774,17	26,82
<b>Total</b>	<b>379.476,11</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

**Gráfico 03 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor.**



Fonte: SIAFI, 2021.

No exercício de 2021 os valores devidos ficaram bastante concentrados. Os credores acima mencionados representam 73,18% do total a ser pago e estão registrados na conta 21311.04.00 – Credores Nacionais a Curto Prazo. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) **Fornecedor A – JJR Empreendimentos Imobiliários Ltda.:** Refere-se à execução de obra já finalizada no campus de Campina Grande, no entanto, sub judice.

(b) **Fornecedor B – LEFTEC Comércio e Serviços Ltda.:** Refere-se à aquisição de mobília para a Unidade Acadêmica de Matemática – UAMat/CCT/UFPG (Laboratório de Informática - LIDME e sala dos alunos da Pós-Graduação), cuja Fonte de Recurso 818800000 advém de Emenda Parlamentar. Aguardando liberação de recurso financeiro para pagamento da despesa.



---

Relatório Contábil – Exercício de 2021

---

(c) **Fornecedor C – A Fortaleza Paraíba Seg. Patrimonial Eireli:** Prestação de serviços continuados de vigilância com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva, para o campus de Cuité, conforme Contrato n° 40/2011; e

(d) **Fornecedor D – Suprema Empreendimentos Eireli:** Prestação de serviços continuados de portaria, para atender demanda do Centro de Ciências Jurídicas e Sociais - CCJS/UFPG, campus de Sousa, realizados durante o mês de outubro/2021, conforme Contrato n° 013/2019.

### 3.4. Patrimônio Líquido

A situação patrimonial líquida é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo (MCASP, 2018).

#### 3.4.1. Resultados Acumulados

Este grupo é composto pelo resultado do exercício, resultados de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores. A apuração do resultado do exercício é efetuada no exercício com base na diferença do saldo nas contas das classes 1 - Ativo e 2 – Passivo, assim como na diferença do resultado do exercício evidenciado mediante o confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (VPA) e as variações patrimoniais diminutivas (VPD), apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais. Segue a composição do Patrimônio Líquido detalhada na tabela abaixo.

**Tabela 15 – Patrimônio Líquido – Composição.**

				(R\$)
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Resultado do Exercício	14.081.185,48	4.456.211,18	215,99	5,86
Resultados de Exercícios Anteriores	225.079.656,50	219.723.468,42	2,44	93,68
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.107.619,05	899.976,90	23,07	0,46
<b>Total</b>	<b>240.268.461,03</b>	<b>225.079.656,50</b>	<b>6,75</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

---

**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

---

No encerramento do exercício de 2021, a entidade apresentou superávit de R\$ 14.081.185,48 (Quatorze milhões, oitenta e um mil, cento e oitenta e cinco reais e quarenta e oito centavos).

### 3.5. Obrigações Contratuais

Os controles de atos potenciais ativos e passivos são realizados nas classes 7 e 8 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Atos potenciais ativos são os atos e fatos que possam vir a aumentar o ativo ou diminuir o passivo da entidade governamental e são registrados nas contas 7.1.1.0.0.00.00 e 8.1.1.0.0.00.00. Os atos potenciais passivos são os atos e fatos que possam vir a aumentar o passivo ou diminuir o ativo da entidade governamental e são registrados nas contas 7.1.2.0.0.00.00 e 8.1.2.0.0.00.00. Dessa forma, os controles de atos potenciais ativos e passivos não são contrapartida um do outro e, pela metodologia do PCASP, em regra, não terão o mesmo saldo. Na classe 8, deve-se observar o que foi executado e o que ainda está por se executar (MCASP, 2018).

Em 31/12/2021, havia um saldo de R\$ 57.130.206,00 (Cinquenta e sete milhões, cento e trinta mil e duzentos e seis reais), referentes às parcelas de contratos em execução. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, conforme a natureza dos respectivos contratos:

**Tabela 16 – Obrigações Contratuais.**

Produtos e Serviços	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	(R\$)	
				AV (%)	
Serviços	53.220.478,59	53.344.094,54	-0,23	93,16	
Fornecimento de Bens	3.756.094,99	8.876.598,83	-57,69	6,57	
Aluguéis	153.632,42	341.003,32	-54,95	0,27	
Seguros	0,00	7.117,58	-100,00	-	
<b>Total</b>	<b>57.130.206,00</b>	<b>62.568.814,27</b>	<b>-8,69</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços, principalmente, serviços terceirizados de limpeza, vigilância, portaria e apoio administrativo para atender a todos os campi da instituição, e que representam 93,16% do total das obrigações assumidas até 31 de dezembro de 2021. Ressalta-se que as obrigações são assumidas à medida que há liquidação da despesa e não com base nos saldos contratuais, visto que estes são atos potenciais.

Outras obrigações contratuais em destaque são as decorrentes de fornecimentos de bens, representando 6,57% das contratações, sendo a maior parte composta de gêneros alimentícios.

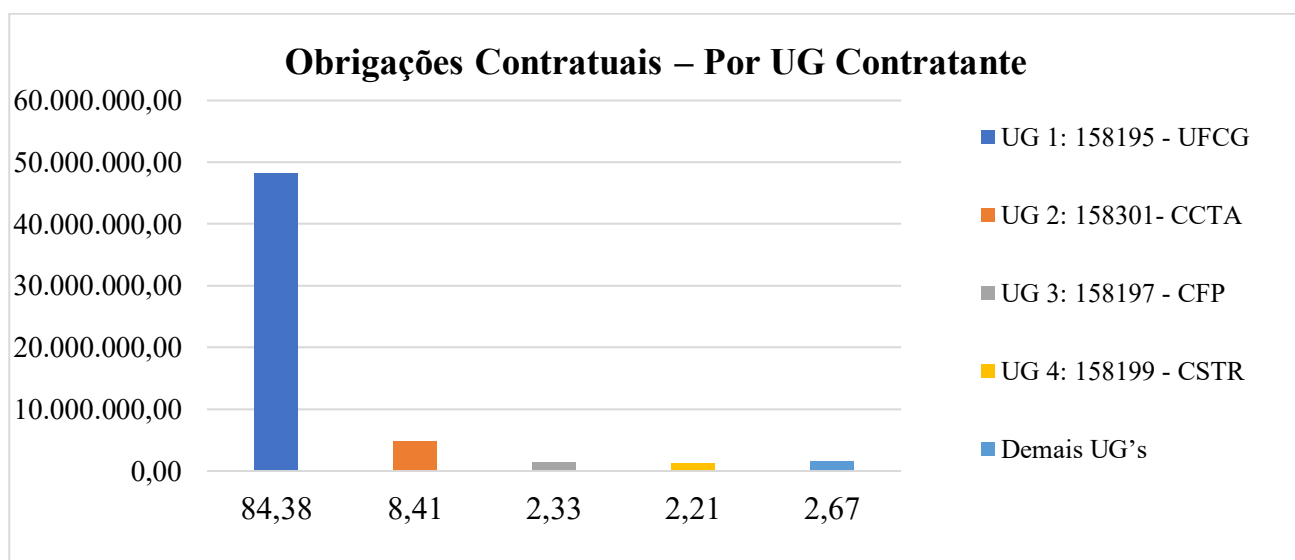
**Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.**

Unidade Gestora	31/12/2021	(R\$) AV (%)
UG 1: 158195 - UFCEG	48.204.654,73	84,38
UG 2: 158301- CCTA	4.805.290,29	8,41
UG 3: 158197 - CFP	1.336.341,40	2,33
UG 4: 158199 - CSTR	1.260.919,14	2,21
Demais UG's	1.523.000,44	2,67
<b>Total</b>	<b>57.130.206,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

A tabela a acima apresenta a composição destes valores por UG contratante, constata-se que a UG 1: 158195 – UFCEG, UG 2: 158301 – CCTA, UG 3: 158197 – CFP e UG 4: 158199 – CSTR são responsáveis por 97,33% do total contratado pelo órgão.

**Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.**



Fonte: SIAFI, 2021.

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

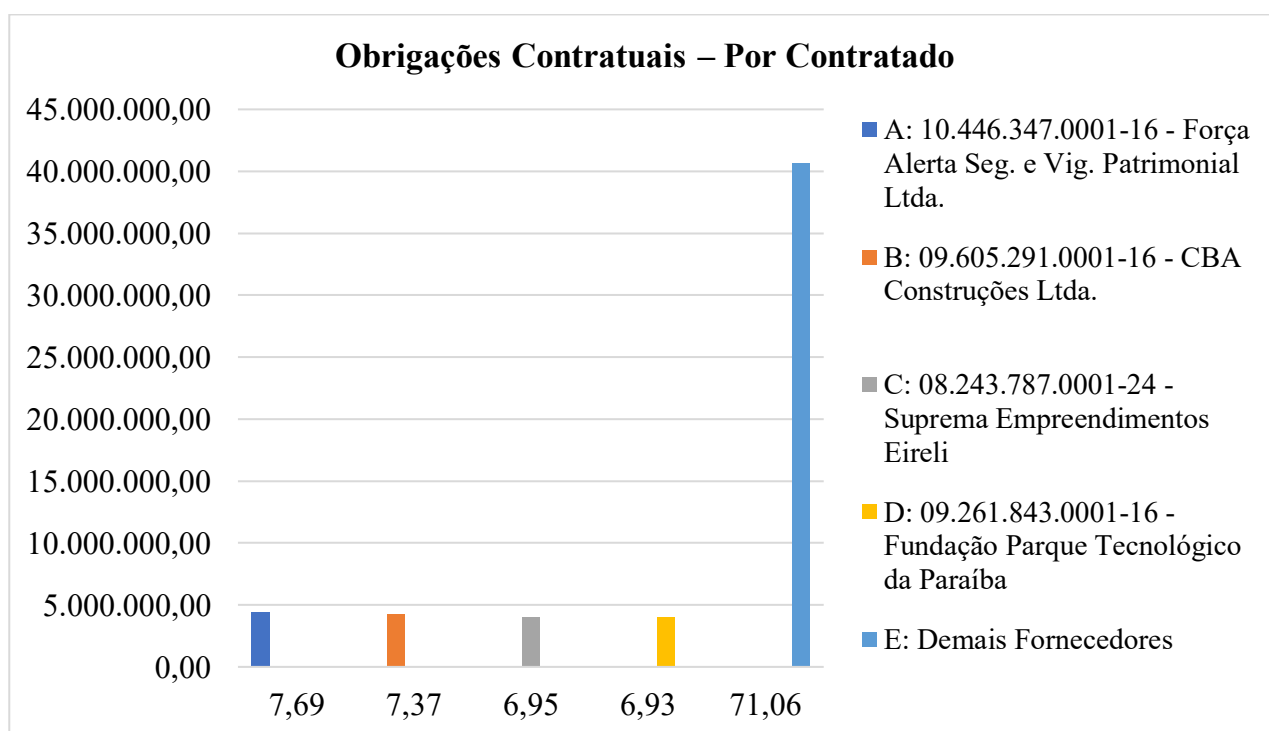
Relatório Contábil – Exercício de 2021

**Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.**

		(R\$)
<b>Contratado</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AV (%)</b>
A:10.446.347.0001-16 - Força Alerta Seg. e Vig. Patrimonial Ltda.	4.393.406,17	7,69
B: 09.605.291.0001-16 - CBA Construções Ltda.	4.208.621,74	7,37
C: 08.243.787.0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli	3.971.042,91	6,95
D: 09.261.843.0001-16 - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	3.957.754,00	6,93
E: Demais Fornecedores	40.599.381,18	71,06
<b>Total</b>	<b>57.130.206,00</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

**Gráfico 05 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.**



Fonte: SIAFI, 2021.

Os contratados de A até D representam cerca de 29% do total contratado. Segue abaixo detalhes sobre os objetos contratuais dos 04 (quatro) principais contratados da UFPG:

(a) **Fornecedor A – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com



---

**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

---

disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, no campus de Campina Grande, conforme Contrato n° 016/2019;

(b) **Fornecedor B – CBA Construções Ltda.:** Contratação para a construção do prédio com cerca de proteção e acesso pavimentado da Usina Piloto do CCTA, campus de Pombal, conforme Contrato n° 01/2019, bem como, a contratação de serviços de manutenção predial civil para as edificações sob responsabilidade do Campus de Pombal, conforme Contrato n° 03/2019;

(c) **Fornecedor C – Suprema Empreendimentos Eireli:** Prestação de serviços continuados de apoio administrativo com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva e fornecimento de insumos, mediante regime de empreitada por preço unitário, no campus de Campina Grande, conforme Contrato n° 23/2019; e

(d) **Fornecedor D – Fundação Parque Tecnológico da Paraíba:** Prestação de serviços para Gestão Administrativa e Financeira na execução do Projeto - Capacitação técnica e elaboração da minuta dos planos de saneamento básico dos municípios selecionados no estado da Paraíba, conforme Portaria n° 3.322 de 28/05/2018, e conforme Termo de Referência para elaboração de Planos Municipais de Saneamento Básico da FUNASA/2018, conforme Contrato n° 33/2019.

O quadro a seguir, descreve a Vigência Contratual e o respectivo Termo Aditivo dos contratos elencados acima:

**Quadro 01 – Vigência Contratual.**

<b>Contratado</b>	<b>Nº Contrato</b>	<b>Vigência Contratual</b>	<b>Termo Aditivo</b>
<b>Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.</b>	016/2019	01/07/2021 até 01/07/2022	2º
<b>CBA Construções Ltda.</b>	001/2019	08/03/2021 até 08/03/2022	3º
<b>CBA Construções Ltda.</b>	003/2019	18/12/2021 até 18/12/2022	3º
<b>Suprema Empreendimentos Eireli</b>	023/2019	18/10/2021 até 18/10/2022	2º
<b>Fundação Parque Tecnológico da Paraíba</b>	033/2019	31/12/2019 até 31/12/2023	–

Fonte: SIAFI, 2019, 2020 e 2021.





#### 4. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte (MCASP, 2018).

##### 4.1. Ingressos

###### 4.1.1. Receitas Orçamentárias

A entidade arrecadou diretamente até o final do exercício de 2021 a importância de R\$ 442.368,07 (Quatrocentos e quarenta e dois mil, trezentos e sessenta e oito reais e sete centavos), o que perfaz um percentual de 0,04% em relação aos ingressos totais. Essa arrecadação demonstra a incapacidade da instituição em arrecadar receita própria visando financiar suas atividades, sendo a entidade mantida, essencialmente, por transferências financeiras recebidas da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento (SPO) do Ministério da Educação. A arrecadação direta da Instituição está evidenciada no Balanço Orçamentário, item 5.1.1 - Receitas Correntes, bem como na Demonstração dos Fluxos de Caixa, Tabela 35 – Ingressos, subgrupo Receitas Derivadas e Originárias. Houve um decréscimo de 19,73% de receita própria arrecadada em relação ao mesmo período de 2020.

###### 4.1.2. Transferências Recebidas

Dentre os recursos recebidos a título de transferências, o valor mais significativo soma a importância de R\$ 760.932.072,85 (Setecentos e sessenta milhões, novecentos e trinta e dois mil, setenta e dois reais e oitenta e cinco centavos), repassado pela SPO-MEC. O referido recebimento está contabilizado na conta contábil 45112.02.00 – Repasse recebido. Fazem parte também das transferências recebidas, os valores repassados para pagamento de Restos a Pagar e movimentação de saldos patrimoniais, devidamente contabilizados nas contas 45122.01.00 - Transferências recebidas para pagamento de Restos a Pagar (RP) e 45122.03.00 - Movimentações de saldos patrimoniais. As transferências aqui tratadas estão destacadas também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, item 7.1.1 – Ingressos. O total de transferências recebidas apresentou uma pequena elevação de 4,03% em cotejo com o ano de 2020, conforme demonstra a tabela abaixo:



**Tabela 19 – Transferências Financeiras Recebidas – Composição.**

<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>(R\$) AH (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>840.919.397,84</b>	<b>810.114.904,27</b>	<b>3,80</b>
Repasso Recebido	771.488.591,37	741.593.660,87	4,03
Sub-repasso Recebido	69.430.806,47	68.521.243,40	1,33
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>56.346.589,91</b>	<b>52.362.006,75</b>	<b>7,61</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	51.730.244,59	48.011.987,86	7,74
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.616.345,32	4.350.018,89	6,12
<b>Total</b>	<b>897.265.987,75</b>	<b>862.476.911,02</b>	<b>4,03</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

#### **4.1.3. Recebimentos Extraorçamentários**

Os recebimentos extraorçamentários são representados basicamente por Restos a Pagar inscritos e reinscritos ao final do exercício de 2020, com destaque para os Restos a Pagar Processados que totalizaram R\$ 61.577.893,81 (Sessenta e um milhões, quinhentos e setenta e sete mil, oitocentos e noventa e três reais e oitenta e um centavos). Tanto a definição como detalhes da execução dos Restos a Pagar constam no item 5.2.3.

#### **4.2. Dispêndios**

##### **4.2.1. Despesas Orçamentárias**

No exercício em análise as despesas orçamentárias representaram 76,12% do total dos dispêndios da entidade. Das transferências concedidas destacamos os sub-repasses para as UG's da instituição, que representam 91,26% das transferências totais e estão contabilizados na conta 35112.03.00 – Sub-repasso concedido. Houve também transferência de recursos para as UG's mencionadas, visando o pagamento de Restos a Pagar e saldos patrimoniais, registrados respectivamente nas contas 35122.01.00 - Transferências concedidas para pagamento de RP e 35122.03.00 - Movimento de saldos patrimoniais. O total de transferências concedidas apresentou uma diminuição de 0,64% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme evidencia a tabela a seguir:

Relatório Contábil – Exercício de 2021

**Tabela 20 – Transferências Financeiras Concedidas – Composição.**

	(R\$)		
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>69.633.040,52</b>	<b>68.668.263,26</b>	<b>1,40</b>
Repasso Concedido	202.234,05	21.019,86	862,11
Sub-repasso Concedido	69.430.806,47	68.521.243,40	1,33
Repasso Devolvido	0,00	126.000,00	-100,00
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>6.449.501,99</b>	<b>7.907.389,33</b>	<b>-18,44</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	5.749.941,04	7.403.898,35	-22,34
Demais Transferências Concedidas	0,02	0,00	0,00
Movimento de Saldos Patrimoniais	699.560,93	503.490,98	38,94
<b>Total</b>	<b>76.082.542,51</b>	<b>76.575.652,59</b>	<b>-0,64</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

A UG 158196 foi a que recebeu o maior aporte de recursos transferidos até o final do exercício em análise, um total R\$ 67.128.146,19 (Sessenta e sete milhões, cento e vinte e oito mil, cento e quarenta e seis reais e dezenove centavos). Isso justifica-se pelo fato de a citada UG ser unidade pagadora da folha de pessoal. Na tabela abaixo evidenciamos o montante dos sub-repasses efetuados por UG:

**Tabela 21 – Sub-repasses Concedidos – Por UG.**

	(R\$)	
<b>Unidade Gestora</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AV (%)</b>
UG 158196 - HUAC	67.128.146,19	96,68
UG 158199 - CSTR	703.225,03	1,01
UG 158197 - CFP	582.582,63	0,84
UG 158301 - CCTA	442.575,71	0,64
UG 150154 - CES	254.854,90	0,37
UG 158401 - CDSA	191.967,92	0,28
UG 158198 - CCJS	127.454,09	0,18
<b>Total</b>	<b>69.430.806,47</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

#### 4.2.2. Pagamentos Extraorçamentários

No que tange aos pagamentos extraorçamentários, boa parte corresponde a Restos a Pagar, com destaque para os Restos a Pagar processados, que representam 54,14% do referido subgrupo.



#### 4.2.3. Saldo para o Exercício Seguinte

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício, objeto de análise, apresentou saldo de R\$ 69.753.473,53 (Sessenta e nove milhões, setecentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e setenta e três reais e cinquenta e três centavos), havendo uma elevação de 12,35% em relação ao exercício de 2020. Essa elevação está explicada no item 7.4 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**Tabela 22 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição.**

			(R\$)
Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	69.753.473,53	62.086.646,70	12,35
<b>Total</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>62.086.646,70</b>	<b>12,35</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

## 5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstra, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação (MCASP, 2018).

### 5.1. Execução das Receitas

#### 5.1.1. Receitas Correntes

Cabe explicar que as colunas de previsão inicial/atualizada da receita contêm apenas as receitas próprias, ou seja, aquelas arrecadadas diretamente pelo órgão. Os valores relativos aos repasses de créditos pela SPO/MEC ou por outros órgãos, não são mais evidenciados no Balanço Orçamentário desde 2011, quando houve a modificação desse demonstrativo pela STN. A justificativa para a retirada da movimentação de créditos do Balanço Orçamentário foi a de que “crédito” e “dotação” não são

**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

sinônimos. Crédito corresponde aos valores fixados na Lei Orçamentária Anual – LOA, enquanto dotação corresponde aos valores movimentados pela execução orçamentária.

O total das receitas próprias arrecadadas pela instituição até o final do exercício em análise importou em R\$ 442.368,07 (Quatrocentos e quarenta e dois mil reais, trezentos e sessenta e oito reais e sete centavos). Em relação ao mesmo período de 2020 a arrecadação apresentou uma retração de 19,73%. Tal fato justifica-se em razão da metodologia utilizada pelo Governo Federal para elaborar o orçamento anual, que considera uma série histórica dos últimos orçamentos aprovados, o que na prática distorce os resultados por não considerar a influência dos fatos sazonais. Essa retração foi explicada no item 4.1.1 – Receitas Orçamentárias. O grupo onde verificou-se o maior ingresso de recursos foi o de Receitas Patrimoniais, perfazendo R\$ 207.873,25 (Duzentos e sete mil, oitocentos e setenta e três reais e vinte e cinco centavos), o que representa 46,99% dos ingressos. Esse montante arrecadado é decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que exercem suas atividades nas instalações pertencentes à UFPG, a exemplo de bancos, entidades sem fins lucrativos, lanchonetes, etc. O segundo grupo que mais arrecadou foi o de Receita de Serviços, com R\$ 148.817,19 (Cento e quarenta e oito mil, oitocentos e dezessete reais e dezenove centavos), correspondendo a 33,64%.

**Tabela 23 – Receitas Realizadas – Composição.**

				(R\$)	
<b>Receitas Realizadas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>	
<b>Receita patrimonial</b>	<b>207.873,25</b>	194.337,48	6,97	46,99	
Exploração do patrimônio imobiliário	207.873,25	194.337,48	-	-	
<b>Receita agropecuária</b>	<b>4.300,00</b>	628	584,71	0,97	
Receita agropecuária	4.300,00	628	-	-	
<b>Receita de serviços</b>	<b>148.817,19</b>	297.900,52	-50,04	33,64	
Serviços administrativos e comerciais gerais	148.817,19	297.900,52	-	-	
<b>Transferências correntes</b>	<b>81.377,63</b>	58.249,08	39,71	18,40	
Indenizações, restituições e ressarcimentos	81.377,63	58.249,08	-	-	
<b>Total</b>	<b>442.368,07</b>	<b>551.115,08</b>	<b>-19,73</b>	<b>100,00%</b>	

Fonte: SIAFI 2020 e 2021.

Comparando-se a receita prevista com a receita realizada, conforme tabela abaixo, verifica-se um excesso de arrecadação de R\$ 108.524,07 (Cento e oito mil, quinhentos e vinte e quatro reais e sete centavos), o que significa 32,51% além do previsto. Esse excesso de arrecadação tem origem nas receitas de serviços e outras receitas correntes.



**Tabela 24 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização.**

<b>Previsão x Realização</b>	<b>PREVISTA</b>	<b>REALIZADA</b>	<b>SALDO</b>	<b>(R\$)</b> <b>(%)</b>
Receitas correntes	333.844,00	442.368,07	-108.524,07	32,51
<b>Total</b>	<b>333.844,00</b>	<b>442.368,07</b>	<b>-108.524,07</b>	<b>32,51</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

## 5.2. Execução das Despesas

### 5.2.1. Despesas Correntes

Até o final do exercício em questão o total das despesas correntes empenhadas somou a importância de R\$ 795.349.437,25 (Setecentos e noventa e cinco milhões, trezentos e quarenta e nove mil reais, quatrocentos e trinta e sete reais e vinte e cinco centavos), representando 99,72% da dotação atualizada. O grupo pessoal e encargos sociais é o mais representativo com um percentual de 87,33% das despesas empenhadas, seguido de outras despesas correntes com 12,67%.

### 5.2.2. Despesas de Capital

Até o final do exercício o total das despesas de capital empenhadas somou a importância de R\$ 8.547.409,75 (Oito milhões, quinhentos e quarenta e sete mil, quatrocentos e nove reais e setenta e cinco centavos) representando 165,93% da dotação atualizada. O empenhamento acima da dotação atualizada significa que além do orçamento próprio, foram empenhas despesas descentralizadas por outros Ministérios ou órgãos, a exemplo da Agência Nacional de Telecomunicações (ANATEL) – R\$ 3.183.660,83, Fundação Nacional de Saúde (FNS) – R\$ 2.847.706,00 e Tribunal Regional Federal da 5ª Região TRF5 – R\$ 1.544.226,13. A tabela a seguir demonstra a execução das despesas orçamentárias.

Relatório Contábil – Exercício de 2021

**Tabela 25 – Despesas Orçamentárias – Composição.**

<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>Dotação Atualizada</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	<b>Execução (%)</b>
<b>Despesas Correntes</b>	797.582.050,00	795.349.437,25	99,72
Pessoal e Encargos Sociais	706.380.391,00	694.579.654,94	98,33
Outras Despesas Correntes	91.201.659,00	100.769.782,31	110,49
<b>Despesas de Capital</b>	5.151.183,00	8.547.409,75	165,93
Investimentos	5.151.183,00	8.547.409,75	165,93
<b>Total</b>	<b>802.733.233,00</b>	<b>803.896.847,00</b>	<b>100,14</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

As despesas mais representativas em termos percentuais que compõem o grupo outras despesas correntes estão especificadas na tabela abaixo.

**Tabela 26 – Outras Despesas Correntes – Composição.**

<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AV (%)</b>
Serviços de terceirização de mão de obra	37.560.689,49	37,27
Bolsas e auxílios financeiros a discentes/docentes	18.848.815,59	18,70
Auxílio alimentação	15.365.810,49	15,25
Outras	28.994.466,74	28,77
<b>Total</b>	<b>100.769.782,31</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

As principais despesas do grupo Outras Despesas Correntes são: Serviços de terceirização de mão de obra (Apoio Administrativo, Limpeza e Conservação, Portaria, Motoristas e Vigilância, em todos os campi da instituição), Bolsas e auxílios financeiros a discentes/docentes (Assistência estudantil, monitoria, etc.) e Auxílio alimentação a servidores.

### 5.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

Intitulam-se como Restos a Pagar Processados (RPP) as despesas legalmente empenhadas cujo objeto de empenho já foi recebido ou realizado, ou seja, aquelas cujo segundo estágio da despesa

**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

pública denominado de liquidação já ocorreu. Restos a Pagar Não Processados (RPNP) são aqueles derivados de despesas legalmente empenhadas que não foram liquidadas e nem pagas até 31 de dezembro do mesmo exercício.

Analisando-se a composição dos Restos a Pagar não processados constantes na UFPG, podemos observar que ao final do exercício em foco, o saldo é de R\$ 14.944.146,75 (Quatorze milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, cento e quarenta e seis reais e setenta e cinco centavos, conforme tabela abaixo.

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

							(R\$)
Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	
Investimento	7.297.234,16	32.958.921,12	11.891.017,85	11.891.017,85	25.121.465,07	3.243.672,36	
Outras Despesas Correntes	41.654.601,37	11.123.156,01	36.224.753,83	36.220.984,82	4.857.060,05	11.699.712,51	
Pessoal e Encargos Sociais	761,88	0,00	0,00	0,00	0,00	761,88	
<b>Total</b>	<b>48.952.597,41</b>	<b>44.082.077,13</b>	<b>48.115.771,68</b>	<b>48.112.002,67</b>	<b>29.978.525,12</b>	<b>14.944.146,75</b>	

Fonte: SIAFI, 2021.

Do saldo dos RPNP 56,73% correspondem a Outras Despesas Correntes, enquanto 43,27% representam Investimentos.

Do valor total inscrito e reinscrito 51,72% foi liquidado e 51,71% foi objeto de pagamento.

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

**Tabela 28 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora.**

							(R\$)
Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	
UFPG - SEDE	42.864.926,26	34.420.882,75	34.958.925,16	34.958.925,16	28.906.079,26	13.420.804,59	
HUAC	0,00	7.518.238,43	7.449.664,71	7.446.330,71	28.718,35	43.189,37	
CCTA	2.117.544,76	1.442.071,72	2.413.086,14	2.413.086,14	278.511,33	868.019,01	
CFP	1.663.981,30	391.490,98	1.818.786,54	1.818.786,54	198.937,43	37.748,31	
CSTR	1.502.578,88	40.608,13	1.001.855,94	1.001.420,93	39.652,93	502.113,15	
HUJB	0,00	125.056,05	17.222,84	17.222,84	107.833,21	0,00	
CES	566.060,66	97.831,82	357.884,38	357.884,38	246.765,97	59.242,13	
CDSA	65.517,53	36.558,10	55.394,43	55.394,43	35.071,01	11.610,19	
CCJS	171.988,02	9.139,15	42.951,54	42.951,54	136.755,63	1.420,00	
CH	0,00	200,00	0,00	0,00	200,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>48.952.597,41</b>	<b>44.082.077,13</b>	<b>48.115.771,68</b>	<b>48.112.002,67</b>	<b>29.978.525,12</b>	<b>14.944.146,75</b>	

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.





Relatório Contábil – Exercício de 2021

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

**Tabela 29 – Restos a Pagar Processados – Composição.**

Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo
Investimento	15.971,00	210.083,15	15.971,00	0,00	210.083,15
Outras Despesas Correntes	2.849.847,09	121.970,27	2.841.106,06	144,00	130.567,30
Pessoal e Encargos Sociais	54.749.077,77	0,00	54.749.077,77	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>57.614.895,86</b>	<b>332.053,42</b>	<b>57.606.154,83</b>	<b>144,00</b>	<b>340.650,45</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Como pode ser observado, praticamente todo o montante de RPP foi pago, representando 99,41% do total inscrito mais reinscrito.

Na tabela seguinte estão segregados os saldos de Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora.

**Tabela 30 – Saldos de RPP por Unidade Gestora.**

Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Pagos	Cancelados	Saldo
UFPG - SEDE	53.395.056,22	263.113,39	53.395.056,22	0,00	263.113,39
HUAC	4.179.629,53	0,00	4.179.629,53	0,00	0,00
CSTR	29.485,00	8.116,83	29.345,90	0,00	8.255,93
CFP	0,00	26.494,81	0,00	0,00	26.494,81
CES	0,00	22.465,46	0,00	0,00	22.465,46
HUJB	10.639,73	144,10	2.123,18	144,00	8.516,65
CDSA	0,00	4.101,35	0,00	0,00	4.101,35
CEEI	85,38	2.831,18	0,00	0,00	2.916,56
CCTA	0,00	2.295,34	0,00	0,00	2.295,34
CCJS	0,00	2.225,46	0,00	0,00	2.225,46
CH	0,00	265,50	0,00	0,00	265,50
<b>Total</b>	<b>57.614.895,86</b>	<b>332.053,42</b>	<b>57.606.154,83</b>	<b>144,00</b>	<b>340.650,45</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

#### 5.2.4. Ações de enfrentamento à COVID-19

Para o enfrentamento da calamidade pública decorrente da pandemia da COVID-19 foram adquiridos bens de consumo e bens móveis com recursos oriundos do Termo de Execução Descentralizada - TED nº 9.381/2020 - Ações de enfrentamento à COVID-19, Fonte de Recursos



**Relatório Contábil – Exercício de 2021**

0100915066, firmado com a Secretaria de Educação Superior (SESU) do Ministério da Educação, no valor de R\$ 1.500.000,00 (Um milhão e quinhentos mil reais), que teve vigência até o dia 31.08.2021.

Em observância as recomendações da Organização Mundial de Saúde (OMS), assim como das autoridades sanitárias do nosso país, a UFCEG adquiriu com recursos do TED acima citado, materiais de laboratório, totem para álcool em gel, lavatórios para as mãos, tapetes sanitizantes, óculos de proteção individual, máscara multiuso de pano, máscara cirúrgica, álcool em gel 70%, álcool 70%, termômetro, atomizador costal, dentre outros itens. A tabela adiante demonstra o status da execução dos recursos em tela, até o fim de sua vigência.

**Tabela 31 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados - COVID-19.**

<b>Grupo de Despesa</b>	<b>Inscritos</b>	<b>Liquidados</b>	<b>Pagos</b>	<b>Cancelados</b>	<b>Saldo</b>
Investimento	367.787,00	367.212,40	367.212,40	574,60	0,00
Outras Despesas Correntes	383.986,19	331.241,20	331.241,20	52.744,99	0,00
<b>Total</b>	<b>751.773,19</b>	<b>698.453,60</b>	<b>698.453,60</b>	<b>53.319,59</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

## **6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício (MCASP, 2018).

### **6.1. Variações Patrimoniais Aumentativas**

As Variações Patrimoniais Aumentativas mais expressivas até o final do exercício de 2021 foram as transferências intragovernamentais efetuadas pela SPO-MEC, no valor de R\$ 897.272.523,38 (Oitocentos e noventa e sete milhões, duzentos e setenta e dois mil, quinhentos e vinte e três mil reais e trinta e oito centavos) representando 97,15% do total. Tais transferências destinam-se a quitação dos compromissos firmados até o final do exercício na data de 31.12.2021, bem como das obrigações oriundas de inscrição em restos a pagar, conforme demonstra a tabela a seguir.

Relatório Contábil – Exercício de 2021

**Tabela 32 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Composição.**

	(R\$)			
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Exploração de Vendas, Bens, Serviços e Direitos	360.990,44	495.325,64	27,12	0,04
Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras	135,55	0,00	0,00	0,00
Transferência e Delegações Recebidas	897.272.523,38	862.498.555,62	4,03	97,15
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc. de Ativos	25.163.769,20	26.325.794,53	-4,41	2,72
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	780.503,01	561.351,56	39,04	0,08
<b>Total</b>	<b>923.577.921,58</b>	<b>889.881.027,35</b>	<b>3,79</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

## 6.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações diminutivas mais representativas são respectivamente Pessoal e Encargos com 57,67% do total e Benefícios Previdenciários e Assistenciais com 21,64%. Uso de bens, Serviços e Consumo de capital Fixo referem-se basicamente a consumo de materiais, depreciação e amortização. Já as Transferências e Delegações Concedidas dizem respeito quase que na sua totalidade aos sub-repasses, conforme apresenta a Tabela 20, item 4.2.1, efetuados pela sede da entidade as demais unidades gestoras para quitar os compromissos firmados, inclusive os originados de restos a pagar.

**Tabela 33 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Composição.**

	(R\$)			
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Pessoal e Encargos	524.549.230,39	512.854.815,93	2,28	57,67
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	196.857.529,97	194.907.723,39	1,00	21,64
Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo	73.010.187,82	67.059.187,97	8,87	8,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	2.459,64	100,00	0,00
Transferências e Delegações concedidas	76.203.991,57	78.167.617,86	-2,51	8,38
Desvalorização de Ativos e Incorp. De Passivos	15.724.249,24	12.914.495,71	21,76	1,73
Tributárias	121.358,81	104.217,78	16,45	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	23.030.188,30	19.414.297,89	18,62	2,53
<b>Total</b>	<b>909.496.736,10</b>	<b>885.424.816,17</b>	<b>2,72</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O resultado patrimonial acumulado até o final do exercício de 2021, foi um superávit de R\$ 14.081.185,48 (Quatorze milhões, oitenta e um mil, cento e oitenta e cinco reais e quarenta e oito centavos) e está evidenciado na Tabela 15, item 3.4.1.

## 7. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 8ª Edição, 2018, a Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividades de investimento são referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

### 7.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O resultado do fluxo de caixa das atividades operacionais no final do exercício, encerrado em 31.12.2021, apresentou um valor positivo de R\$ 19.904.684,02 (Dezenove milhões, novecentos e quatro mil, seiscentos e oitenta e quatro reais e dois centavos), o que representou um acréscimo de 99,39% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme informações constantes na tabela abaixo:

**Tabela 34 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.**

			(R\$)
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AH (%)</b>
Ingressos	898.711.857,86	864.749.312,85	3,93
Desembolsos	-878.807.173,84	-854.766.358,07	2,81
<b>Resultado</b>	<b>19.904.684,02</b>	<b>9.982.954,78</b>	<b>99,39</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.



### 7.1.1. Ingressos

No grupo Receitas Derivadas e Originárias destacamos a receita patrimonial que representa 46,99% das receitas arrecadadas, sendo decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que exercem atividade nos campi da instituição, a exemplos de agências bancárias. No grupo Outros Ingressos Operacionais, destacamos as transferências financeiras recebidas que são imprescindíveis para viabilizar as atividades desenvolvidas pela entidade, representando 99,84% dos ingressos. Segue abaixo tabela com a composição dos ingressos da Instituição:

Tabela 35 – Ingressos – Composição.

Ingressos	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>442.368,07</b>	<b>551.115,08</b>	<b>-19,73</b>	<b>0,05</b>
Receita Patrimonial	207.873,25	194.337,48	6,97	0,02
Receita Agropecuária	4.300,00	628,00	584,71	0,00
Receita de Serviços	148.817,19	297.900,52	-50,04	0,02
Outras Receitas Derivadas e Originárias	81.377,63	58.249,08	39,71	0,01
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>898.269.489,79</b>	<b>864.198.197,77</b>	<b>3,94</b>	<b>99,95</b>
Ingressos Extraorçamentários	301.227,11	1.218.184,27	-75,27	0,03
Transferências Financeiras Recebidas	897.265.987,75	862.476.911,02	4,03	99,84
Arrecadação de Outra Unidade	699.260,93	503.102,48	38,99	0,08
Demais Recebimentos	3.014,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>898.711.857,86</b>	<b>864.749.312,85</b>	<b>3,93</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

De acordo com tabela acima, o total de ingressos apresentou uma pequena elevação de 3,93% em relação ao mesmo período de 2020.

### 7.1.2. Desembolsos

O grupo de Pessoal e Demais Despesas corresponde a 80,57% do total dos desembolsos, o que representa a maior parte da despesa da Instituição. No grupo Pessoal e Demais Despesas destacam-se as funções de governo de Educação e Previdência Social que correspondem a 59,09% e 20,96% respectivamente, do total dos desembolsos. Esse fato se justifica em razão da entidade desenvolver atividade de ensino, pesquisa e extensão. A tabela abaixo apresenta a composição dos desembolsos da Entidade:

**Tabela 36 – Desembolsos – Composição.**

Desembolsos	(R\$)			
	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)	AV (%)
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-708.021.604,94</b>	<b>-687.635.619,11</b>	<b>2,96</b>	<b>80,57</b>
Judiciário	-1.404.226,13	0,00	0,00	0,16
Segurança Pública	-698.465,87	-599.993,21	16,41	0,08
Previdência Social	-184.195.459,10	-182.155.420,05	1,12	20,96
Saúde	-1.838.724,07	-3.623.696,14	-49,26	0,21
Educação	-519.265.504,17	-500.874.019,71	3,67	59,09
Ciência e Tecnologia	-538.720,00	-382.490,00	40,85	0,06
Organização Agrária	-80.505,60	0,00	0,00	0,01
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-94.014.107,09</b>	<b>-89.770.700,99</b>	<b>4,73</b>	<b>10,70</b>
Intragovernamentais	-93.938.298,73	-89.712.327,38	4,71	10,69
Outras Transferências Concedidas	-75.808,36	-58.373,61	29,87	0,01
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-76.771.461,81</b>	<b>-77.360.037,97</b>	<b>-0,76</b>	<b>8,74</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-688.919,30	-784.352,75	-12,17	0,08
Transferências Financeiras Concedidas	-76.082.542,51	-76.575.652,59	-0,64	8,66
Demais Pagamentos	0,00	-32,63	-100,00	0,00
<b>Total</b>	<b>-878.807.173,84</b>	<b>-854.766.358,07</b>	<b>2,81</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Em comparação com o mesmo período do ano anterior, os desembolsos apresentaram elevação de 2,81%.

## 7.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

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

## 7.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

A UFCEG não recorre a operações de créditos para o financiamento de suas atividades, constituindo-se como únicas fontes de financiamento: Receitas Próprias, Transferências Financeiras Recebidas do MEC e/ou de outros Órgãos por meio de Termos de Execução Descentralizada firmados.



#### 7.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A geração líquida de caixa e equivalentes de caixa, que é o resultado das atividades operacionais acrescidas do resultado das atividades de investimentos importou no final do exercício em foco o valor positivo de R\$ 7.666.826,83 (Sete milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, oitocentos e vinte e seis reais e oitenta e três centavos).

Tabela 37 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.

			(R\$)
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2021	31/12/2020	AH (%)
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	19.904.684,02	9.982.954,78	99,39
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-12.237.857,19	-11.983.083,92	2,13
<b>Resultado</b>	<b>7.666.826,83</b>	<b>-2.000.129,14</b>	<b>-483,32</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Em que pese a análise horizontal ter apontado que houve uma variação negativa na geração líquida de caixa e equivalentes de caixa, isso não reflete a realidade, pois como foram comparados valores negativos com valores positivos o resultado apresentado ficou distorcido. Como depreende-se da tabela acima o valor da geração líquida de caixa apresenta saldo positivo.