



RELATÓRIO CONTÁBIL DO EXERCÍCIO DE 2022



UFCEG/PRGAF/CCF
Campina Grande-PB, janeiro de 2023



Relatório Contábil – Exercício de 2022

REITOR

Antônio Fernandes Filho

VICE-REITOR

Mário Eduardo Rangel Moreira Cavalcanti Mata

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

Antônio Firmino da Silva Neto

GESTORA FINANCEIRA

Suzanne Érica Nóbrega Correia

COORDENADOR DE CONTABILIDADE E FINANÇAS

Júlio César Almeida Chagas

EQUIPE TÉCNICA

Alex Oliveira Nascimento
Anderson de Freitas Cavalcanti
Daniel Sales de Assis
Deysenara Ribeiro de Sousa
Elisabete de Farias Sousa Oliveira
Filipe Dias de Sousa
Kátia Bezerra de Lima
Nivaldo Silva do Rêgo Júnior
Roberto Malheiros da Silva
Sérgio Carvalho dos Santos
Thiago César de Araújo Vilar

EDITORAÇÃO

Emanuella dos Santos Silva



Relatório Contábil – Exercício de 2022

LISTA DE SIGLAS

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



LISTA DE TABELAS

| | |
|--|----|
| Tabela 01 – Ativo..... | 21 |
| Tabela 02 – Ativo Circulante..... | 22 |
| Tabela 03 – Caixa e Equivalentes de Caixa..... | 22 |
| Tabela 04 – Estoques – Por UG..... | 24 |
| Tabela 05 – Imobilizado..... | 25 |
| Tabela 06 – Bens Móveis..... | 26 |
| Tabela 07 – Bens Imóveis..... | 27 |
| Tabela 08 – Bens de Uso Especial..... | 28 |
| Tabela 09 – Intangível..... | 30 |
| Tabela 10 – Passivo Exigível..... | 31 |
| Tabela 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais..... | 32 |
| Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo..... | 32 |
| Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Por UG Contratante..... | 33 |
| Tabela 14 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor..... | 34 |
| Tabela 15 – Patrimônio Líquido..... | 35 |
| Tabela 16 – Obrigações contratuais..... | 36 |
| Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante..... | 37 |
| Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Por Contratado..... | 38 |
| Tabela 19 – Transferências Financeiras Recebidas..... | 41 |
| Tabela 20 – Despesas Orçamentárias..... | 42 |
| Tabela 21 – Transferências Financeiras Concedidas..... | 42 |
| Tabela 22 – Sub-repasses Concedidos – Por UG..... | 43 |
| Tabela 23 – Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo para o Exercício Seguinte..... | 44 |



Relatório Contábil – Exercício de 2022

| | |
|--|----|
| Tabela 24 – Receitas Realizadas..... | 45 |
| Tabela 25 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização. | 45 |
| Tabela 26 – Arrecadação por Natureza de Receitas..... | 46 |
| Tabela 27 – Despesas Orçamentárias (Por Estágios da Despesa Pública) | 46 |
| Tabela 28 – Outras Despesas Correntes..... | 47 |
| Tabela 29 – Investimentos..... | 48 |
| Tabela 30 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa..... | 49 |
| Tabela 31 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora..... | 49 |
| Tabela 32 – Restos a Pagar Processados..... | 50 |
| Tabela 33 – Saldos de RPP por Unidade Gestora..... | 50 |
| Tabela 34 – Variações Patrimoniais Aumentativas..... | 51 |
| Tabela 35 – Variações Patrimoniais Diminutivas..... | 52 |
| Tabela 36 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais..... | 54 |
| Tabela 37 – Ingressos..... | 55 |
| Tabela 38 – Desembolsos..... | 55 |
| Tabela 39 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa..... | 56 |



Relatório Contábil – Exercício de 2022

LISTA DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 01 – Composição dos Estoques..... | 24 |
| Gráfico 02 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante..... | 33 |
| Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante..... | 37 |
| Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Contratado..... | 38 |



Relatório Contábil – Exercício de 2022

LISTA DE QUADROS

| | |
|---|-----------|
| Quadro 01 – Vigência Contratual..... | 39 |
|---|-----------|



SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| 1. DECLARAÇÃO DO CONTADOR..... | 9 |
| 2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS..... | 10 |
| 3. APRESENTAÇÃO..... | 19 |
| 3.1. Natureza jurídica da entidade..... | 19 |
| 4. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS..... | 19 |
| 4.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos..... | 19 |
| 4.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio | 20 |
| 4.3. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis..... | 20 |
| 5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL..... | 21 |
| 5.1. Ativo Circulante..... | 21 |
| 5.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa | 22 |
| 5.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo..... | 23 |
| 5.1.3. Estoques | 23 |
| 5.2. Ativo Não Circulante..... | 25 |
| 5.2.1. Imobilizado | 25 |
| 5.2.1.1. Bens Móveis..... | 26 |
| 5.2.1.2. Bens Imóveis..... | 27 |
| 5.2.2. Intangível..... | 30 |
| 5.3. Passivo Exigível..... | 31 |
| 5.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo..... | 31 |
| 5.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 32 |
| 5.4. Patrimônio Líquido..... | 35 |
| 5.4.1. Resultados Acumulados..... | 35 |
| 5.5. Obrigações Contratuais..... | 36 |
| 6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO | 40 |
| 6.1. Ingressos..... | 40 |
| 6.1.1. Receitas Orçamentárias..... | 40 |
| 6.1.2. Transferências Financeiras Recebidas | 40 |
| 6.1.3. Recebimentos Extraorçamentários | 41 |
| 6.2. Dispêndios..... | 41 |
| 6.2.1. Despesas Orçamentárias..... | 41 |
| 6.2.2. Transferências Financeiras Concedidas | 42 |



Relatório Contábil – Exercício de 2022

| | |
|--|-----------|
| 6.2.3. Pagamentos Extraorçamentários | 43 |
| 6.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte | 43 |
| 7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO..... | 44 |
| 7.1. Execução das Receitas..... | 44 |
| 7.1.1. Receitas Correntes..... | 44 |
| 7.2. Execução das Despesas..... | 46 |
| 7.2.1. Despesas Correntes..... | 47 |
| 7.2.2. Despesas de Capital | 48 |
| 7.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar | 48 |
| 8. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS..... | 51 |
| 8.1. Variações Patrimoniais Aumentativas..... | 51 |
| 8.2. Variações Patrimoniais Diminutivas..... | 52 |
| 9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | 53 |
| 9.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais..... | 54 |
| 9.1.1. Ingressos..... | 54 |
| 9.1.2. Desembolsos | 55 |
| 9.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos..... | 56 |
| 9.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento..... | 56 |
| 9.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa..... | 56 |



Relatório Contábil – Exercício de 2022

1. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

| DECLARAÇÃO DO CONTADOR | | | |
|--|----------------------------|------------------------|-------------------------|
| Denominação do órgão: | | Código da UG Setorial: | |
| 26252 - Universidade Federal de Campina Grande | | 158195 | |
| <p>Esta declaração refere-se às Demonstrações Contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa) e suas notas explicativas relativas ao exercício de 2022.</p> <p>A base normativa para a conformidade contábil está pautada pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP, Macrofunção 02.03.15 do manual SIAFI e no Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público – MCASP.</p> <p>As demonstrações contábeis e suas notas explicativas, em seus aspectos relevantes, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade, exceto no tocante a:</p> <p>a) O saldo contábil dos bens móveis na UG 158197 não confere com o Relatório de Bens Móveis - RMB. Essa divergência de saldos como consequência impede o registro contábil da depreciação na referida UG. A ordenadora de despesa da citada UG foi cientificada da inconsistência através do processo SEI nº 23096.021184/2021-68 e vem sendo realizado o trabalho de conciliação dos saldos entre o sistema de controle patrimonial e o SIAFI;</p> <p>b) A conta 12321.06.01 - Obras em andamento está com saldo alongado, ou seja, não reflete a realidade contábil da entidade. Isso ocorre em razão de existirem valores de obras concluídas que não foram baixadas no SIAFI por não terem sido inseridas no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUNET. O Prefeito Universitário, a quem compete a gestão dos bens imóveis na UG sede da instituição, incluindo alimentar o SPIUNET, tomou ciência do fato através do processo SEI nº 23096.065647/2022-84, que seguiu com cópia para o ordenador de despesas da UG 158195. O responsável pela gestão dos bens imóveis informou que está dependendo de recursos humanos para equacionar a questão.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p> | | | |
| Local | Campina Grande-PB | Data | 10 de fevereiro de 2023 |
| Contador Responsável | Júlio César Almeida Chagas | CRC nº | PB-005083/O-4 |



Relatório Contábil – Exercício de 2022

2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

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



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | 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 | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO CIRCULANTE | 84.785.091,16 | 87.522.294,92 | PASSIVO CIRCULANTE | 117.007.197,95 | 119.992.185,78 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 56.133.909,54 | 61.227.712,64 |
| Créditos a Curto Prazo | 19.074.417,67 | 15.160.203,57 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores | 19.074.417,67 | 15.160.203,57 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 870.250,79 | 379.476,11 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 11,82 | 11,82 |
| Estoques | 2.539.118,48 | 2.608.617,82 | Transferências Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| VPDs Pagas Antecipadamente | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 60.003.025,80 | 58.384.985,21 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 323.582.451,96 | 273.040.426,64 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | - | 302.074,75 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | - | - | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | - | 302.074,75 |
| Estoques | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Investimentos | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Participações Permanentes | - | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Provisões a Longo Prazo | - | - |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | Resultado Diferido | - | - |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 117.007.197,95 | 120.294.260,53 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | | 2022 | 2021 |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | - | - | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | - | - |
| Imobilizado | 323.041.033,39 | 272.836.016,95 | Reservas de Capital | - | - |
| Bens Móveis | 118.191.757,62 | 119.097.621,14 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Bens Móveis | 193.388.281,48 | 185.707.379,74 | Reservas de Lucros | - | - |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -75.196.523,86 | -66.609.758,60 | Demais Reservas | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | Resultados Acumulados | 291.360.345,17 | 240.268.461,03 |
| Bens Imóveis | 204.849.275,77 | 153.738.395,81 | Resultado do Exercício | 48.745.270,38 | 14.081.185,48 |
| Bens Imóveis | 205.760.959,49 | 156.214.343,98 | Resultados de Exercícios Anteriores | 240.268.461,03 | 225.079.656,50 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -911.683,72 | -2.475.948,17 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 2.346.613,76 | 1.107.619,05 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| Intangível | 541.418,57 | 204.409,69 | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 291.360.345,17 | 240.268.461,03 |
| Softwares | 541.418,57 | 204.409,69 | | | |
| Softwares | 541.418,57 | 209.538,69 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | - | -5.129,00 | | | |
| (-) 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 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSION 10/02/2023 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| Direitos de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis | - | - | | | |
| Diferido | - | - | | | |
| TOTAL DO ATIVO | 408.367.543,12 | 360.562.721,56 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 408.367.543,12 | 360.562.721,56 |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ATIVO FINANCEIRO | 63.448.174,87 | 70.030.093,39 | PASSIVO FINANCEIRO | 94.578.711,55 | 110.750.348,22 |
| ATIVO PERMANENTE | 344.919.368,25 | 290.532.628,17 | PASSIVO PERMANENTE | 56.584.525,06 | 58.256.348,07 |
| | | | SALDO PATRIMONIAL | 257.204.306,51 | 191.556.025,27 |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos | | | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos | | |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 24.744.377,37 | 31.335.856,63 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 63.273.012,95 | 60.847.269,29 |
| Atos Potenciais Ativos | 24.744.377,37 | 31.335.856,63 | Atos Potenciais Passivos | 63.273.012,95 | 60.847.269,29 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 3.471.847,51 | 4.225.272,65 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | 21.269.528,86 | 27.110.582,98 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | 3.323.397,17 | 3.717.063,29 |
| Direitos Contratuais | 3.001,00 | 1,00 | Obrigações Contratuais | 59.949.615,78 | 57.130.206,00 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| TOTAL | 24.744.377,37 | 31.335.856,63 | TOTAL | 63.273.012,95 | 60.847.269,29 |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO |
|--|------------------------------|
| Recursos Ordinários | -29.140.854,97 |
| Recursos Vinculados | -1.989.681,71 |
| Educação | 2.952,93 |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | -1.925.421,94 |
| Previdência Social (RPPS) | - |
| Dívida Pública | -502.406,03 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog | 435.193,33 |
| TOTAL | -31.130.536,68 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSION 10/02/2023 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-------------------------|-------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 | ESPECIFICAÇÃO | 2022 | 2021 |
| Receitas Orçamentárias | 583.701,46 | 442.368,07 | Despesas Orçamentárias | 823.965.407,81 | 803.896.847,00 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 628.847.021,65 | 595.228.966,86 |
| Vinculadas | 583.701,46 | 443.208,07 | Vinculadas | 195.118.386,16 | 208.667.880,14 |
| Educação | 26.350,11 | 300,00 | Educação | 4.885.246,84 | 3.094.502,29 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Seguridade Social (Exceto Previdência) | 7.137.349,49 | 129.163.435,21 |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 557.351,35 | 442.908,07 | Previdência Social (RPPS) | 182.783.668,02 | 70.252.114,41 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | - | -840,00 | Dívida Pública | - | 40.000,00 |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 312.121,81 | 6.117.828,23 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 907.502.589,91 | 897.265.987,75 | Transferências Financeiras Concedidas | 78.346.274,32 | 76.082.527,51 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 870.940.053,65 | 840.919.397,84 | Resultantes da Execução Orçamentária | 73.323.805,54 | 69.633.040,52 |
| Repasso Recebido | 798.022.555,41 | 771.488.591,37 | Repasso Concedido | 406.307,30 | 202.234,05 |
| Sub-repasso Recebido | 72.917.498,24 | 69.430.806,47 | Sub-repasso Concedido | 72.917.498,24 | 69.430.806,47 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 36.562.536,26 | 56.346.589,91 | Independentes da Execução Orçamentária | 5.022.468,78 | 6.449.501,99 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 33.186.057,91 | 51.730.244,59 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 4.437.441,12 | 5.749.941,04 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 3.376.478,35 | 4.616.345,32 | Demais Transferências Concedidas | - | 0,02 |
| Aporte ao RPPS | - | - | Movimento de Saldos Patrimoniais | 585.027,66 | 699.560,93 |
| Aporte ao RGPS | - | - | Aporte ao RPPS | - | - |
| | | | Aporte ao RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | 86.396.999,96 | 96.353.453,87 | Pagamentos Extraorçamentários | 98.753.527,72 | 106.415.593,35 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 59.927.313,49 | 61.577.893,81 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 61.581.662,82 | 57.614.671,38 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 25.596.915,22 | 33.772.058,02 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 36.883.558,70 | 48.112.002,67 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 314.143,70 | 301.227,11 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 288.306,20 | 688.919,30 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 558.627,55 | 702.274,93 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 558.627,55 | 699.260,93 | | | |
| Demais Recebimentos | - | 3.014,00 | | | |
| Saldo do Exercício Anterior | 69.753.473,53 | 62.086.646,70 | Saldo para o Exercício Seguinte | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 69.753.473,53 | 62.086.646,70 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 |
| TOTAL | 1.064.236.764,86 | 1.056.148.456,39 | TOTAL | 1.064.236.764,86 | 1.056.148.456,39 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | PÁGINA 1 |
| 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 |

| RECEITA | | | | |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| RECEITAS CORRENTES | 309.938,00 | 309.938,00 | 583.701,46 | 273.763,46 |
| Receitas Tributárias | - | - | - | - |
| Impostos | - | - | - | - |
| Taxas | - | - | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receitas de Contribuições | - | - | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | - | - |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 224.996,00 | 224.996,00 | 256.940,38 | 31.944,38 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 224.996,00 | 224.996,00 | 256.940,38 | 31.944,38 |
| Valores Mobiliários | - | - | - | - |
| Delegação de Serviços Públicos | - | - | - | - |
| Exploração de Recursos Naturais | - | - | - | - |
| Exploração do Patrimônio Intangível | - | - | - | - |
| Cessão de Direitos | - | - | - | - |
| Demais Receitas Patrimoniais | - | - | - | - |
| Receita Agropecuária | 4.224,00 | 4.224,00 | 2.735,00 | -1.489,00 |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receitas de Serviços | 80.718,00 | 80.718,00 | 262.296,49 | 181.578,49 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 80.718,00 | 80.718,00 | 262.296,49 | 181.578,49 |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Financeiras | - | - | - | - |
| Outros Serviços | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | - | - | 61.729,59 | 61.729,59 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | - | - | 2.321,97 | 2.321,97 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | - | - | 59.407,62 | 59.407,62 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | - | - | - | - |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CAPITAL | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Móveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Imóveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Intangíveis | - | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | PÁGINA 2 |
| 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 |

| RECEITA | | | | |
|--|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Integralização do Capital Social | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central do Brasil | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 309.938,00 | 309.938,00 | 583.701,46 | 273.763,46 |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 309.938,00 | 309.938,00 | 583.701,46 | 273.763,46 |
| DEFICIT | - | - | 823.381.706,35 | 823.381.706,35 |
| TOTAL | 309.938,00 | 309.938,00 | 823.965.407,81 | 823.655.469,81 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | 14.979.448,00 | - | -14.979.448,00 |
| Superavit Financeiro | - | - | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | 3.788.606,00 | - | - |
| Créditos Cancelados | - | 11.190.842,00 | - | - |

| DESPESA | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| DESPESAS CORRENTES | 800.925.141,00 | 810.804.589,00 | 807.120.984,26 | 797.632.978,69 | 737.705.919,17 | 3.683.604,74 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 699.412.969,00 | 716.280.415,00 | 705.552.380,53 | 705.552.380,53 | 648.895.660,45 | 10.728.034,47 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 101.512.172,00 | 94.524.174,00 | 101.568.603,73 | 92.080.598,16 | 88.810.258,72 | -7.044.429,73 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 12.029.044,00 | 17.129.044,00 | 16.844.423,55 | 735.513,90 | 735.259,93 | 284.620,45 |
| Investimentos | 12.029.044,00 | 17.129.044,00 | 16.844.423,55 | 735.513,90 | 735.259,93 | 284.620,45 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 812.954.185,00 | 827.933.633,00 | 823.965.407,81 | 798.368.492,59 | 738.441.179,10 | 3.968.225,19 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 812.954.185,00 | 827.933.633,00 | 823.965.407,81 | 798.368.492,59 | 738.441.179,10 | 3.968.225,19 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | PÁGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| DESPESA | | | | | | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| TOTAL | 812.954.185,00 | 827.933.633,00 | 823.965.407,81 | 798.368.492,59 | 738.441.179,10 | 3.968.225,19 |

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

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 11.696.705,38 | 25.609.187,99 | 28.353.759,07 | 28.341.584,11 | 2.970.845,32 | 5.993.463,94 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 761,88 | - | - | - | 761,88 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 11.695.943,50 | 25.609.187,99 | 28.353.759,07 | 28.341.584,11 | 2.970.083,44 | 5.993.463,94 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.243.672,36 | 8.162.870,03 | 8.543.071,89 | 8.541.974,59 | 285.636,04 | 2.578.931,76 |
| Investimentos | 3.243.672,36 | 8.162.870,03 | 8.543.071,89 | 8.541.974,59 | 285.636,04 | 2.578.931,76 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 14.940.377,74 | 33.772.058,02 | 36.896.830,96 | 36.883.558,70 | 3.256.481,36 | 8.572.395,70 |

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 |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|------------|-------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 122.050,65 | 61.527.991,44 | 61.527.991,44 | - | 122.050,65 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 59.192.047,42 | 59.192.047,42 | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 122.050,65 | 2.335.944,02 | 2.335.944,02 | - | 122.050,65 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 210.083,15 | 53.671,38 | 53.671,38 | - | 210.083,15 |
| Investimentos | 210.083,15 | 53.671,38 | 53.671,38 | - | 210.083,15 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 332.133,80 | 61.581.662,82 | 61.581.662,82 | - | 332.133,80 |



| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | PÁGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

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

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 976.556.601,51 | 923.577.921,58 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Impostos | - | - |
| Taxas | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - |
| Contribuições | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 521.971,87 | 360.990,44 |
| Venda de Mercadorias | 2.735,00 | 4.300,00 |
| Vendas de Produtos | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 519.236,87 | 356.690,44 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 6,85 | 135,55 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 6,85 | 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 | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 907.650.087,58 | 897.272.523,38 |
| Transferências Intragovernamentais | 907.502.589,91 | 897.270.515,75 |
| 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 | 147.497,67 | 2.007,63 |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 67.764.134,92 | 25.163.769,20 |
| Reavaliação de Ativos | 48.140.697,67 | - |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 393.666,12 | 861.833,06 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 19.229.771,13 | 24.301.936,14 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 620.400,29 | 780.503,01 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | PÁGINA 2 |
| 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 | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 620.400,29 | 780.503,01 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 927.811.331,13 | 909.496.736,10 |
| Pessoal e Encargos | 528.380.903,96 | 524.549.230,39 |
| Remuneração a Pessoal | 415.482.568,02 | 411.473.635,33 |
| Encargos Patronais | 94.947.806,50 | 95.077.876,72 |
| Benefícios a Pessoal | 17.950.529,44 | 17.997.718,34 |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | - | - |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 199.269.766,33 | 196.857.529,97 |
| Aposentadorias e Reformas | 149.932.707,19 | 150.951.485,44 |
| Pensões | 43.444.635,00 | 40.005.831,96 |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Benefícios Eventuais | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 5.892.424,14 | 5.900.212,57 |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 80.196.220,21 | 73.010.187,82 |
| Uso de Material de Consumo | 3.753.594,09 | 2.119.109,31 |
| Serviços | 67.350.545,85 | 61.877.615,56 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 9.092.080,27 | 9.013.462,95 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 1.095,70 | - |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 1.045,70 | - |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | 50,00 | - |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| Transferências e Delegações Concedidas | 78.426.000,73 | 76.203.991,57 |
| Transferências Intragovernamentais | 78.346.274,32 | 76.084.056,51 |
| Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | 79.726,41 | 63.956,85 |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Transferências ao Exterior | - | 11.851,51 |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | 44.126,70 |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 16.933.343,49 | 15.724.249,24 |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | - | - |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | - | 391.296,85 |
| Incorporação de Passivos | 16.933.343,49 | 15.332.952,39 |
| Desincorporação de Ativos | - | - |



| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | 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 | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Tributárias | 90.055,92 | 121.358,81 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 17.147,99 | 46.298,94 |
| Contribuições | 72.907,93 | 75.059,87 |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 24.513.944,79 | 23.030.188,30 |
| Premiações | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 24.280.696,00 | 22.627.390,30 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 233.248,79 | 402.798,00 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 48.745.270,38 | 14.081.185,48 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|-------------------------------------|------|------|
| | 2022 | 2021 |
| | | |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO 2022 | PERIODO Anual |
| EMISSAO 10/02/2023 | PAGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|--|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO | 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------------|------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2.748.987,38 | 19.904.684,02 |
| INGRESSOS | 908.959.062,62 | 898.711.857,86 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | 256.940,38 | 207.873,25 |
| Receita Agropecuária | 2.735,00 | 4.300,00 |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 262.296,49 | 148.817,19 |
| Remuneração das Disponibilidades | - | - |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 61.729,59 | 81.377,63 |
| Transferências Recebidas | - | - |
| Intergovernamentais | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Outros Ingressos Operacionais | 908.375.361,16 | 898.269.489,79 |
| Ingressos Extraorçamentários | 314.143,70 | 301.227,11 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 907.502.589,91 | 897.265.987,75 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 558.627,55 | 699.260,93 |
| Demais Recebimentos | - | 3.014,00 |
| DESEMBOLSOS | -906.210.075,24 | -878.807.173,84 |
| Pessoal e Demais Despesas | -733.932.697,70 | -708.021.604,94 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | -1.404.226,13 |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | -427.040,00 | -698.465,87 |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | -191.950.676,52 | -184.195.459,10 |
| Saúde | -2.620.011,40 | -1.838.724,07 |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -534.978.997,76 | -519.265.504,17 |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | -372.564,14 | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | -312.750,00 | -538.720,00 |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | -86.997,05 | -80.505,60 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2022 | PERÍODO Anual |
| EMISSÃO 10/02/2023 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | |
|----------------|--|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | -3.183.660,83 | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | - | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Transferências Concedidas | -93.642.797,02 | -94.014.107,09 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -93.578.439,12 | -93.938.298,73 |
| Outras Transferências Concedidas | -64.357,90 | -75.808,36 |
| Outros Desembolsos Operacionais | -78.634.580,52 | -76.771.461,81 |
| Dispêndios Extraorçamentários | -288.306,20 | -688.919,30 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -78.346.274,32 | -76.082.542,51 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -9.330.905,90 | -12.237.857,19 |
| INGRESSOS | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -9.330.905,90 | -12.237.857,19 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -8.991.642,02 | -12.237.857,19 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -339.263,88 | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | - | - |
| INGRESSOS | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| DESEMBOLSOS | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -6.581.918,52 | 7.666.826,83 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 69.753.473,53 | 62.086.646,70 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 |



Relatório Contábil – Exercício de 2022

3. APRESENTAÇÃO

3.1. Natureza jurídica da entidade

A Universidade Federal de Campina Grande – UFCEG 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 UFCEG está presente nas cidades de Cajazeiras, Sousa, Patos, Pombal, Sumé e Cuité. Tem por objetivo ministrar ensino superior, desenvolver pesquisas nas diversas áreas do conhecimento e promover a extensão universitária.

4. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

4.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos

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

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

A realização, avaliação e mensuração das disponibilidades, créditos e dívidas tiveram como metodologia adotada o valor original, 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.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

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.

4.2. 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.

4.3. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis

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



Relatório Contábil – Exercício de 2022

5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação - natureza de informação de controle (MCASP, 2019).

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

Do total do Ativo 79,24% concentram-se no Ativo Não Circulante, onde o Imobilizado tem a maior representatividade. No exercício de 2022, a UFPG apresentou um acréscimo de 13,26% do seu Ativo Total em relação ao mesmo período do exercício encerrado em 2021.

Tabela 1 – Ativo

| Ativo | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Ativo Circulante | 84.785.091,16 | 87.522.294,92 | -3,13 | 20,76 |
| Ativo Não Circulante | 323.582.451,96 | 273.040.426,64 | 18,51 | 79,24 |
| Total | 408.367.543,12 | 360.562.721,56 | 13,26 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

5.1. Ativo Circulante

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

Caixa e Equivalentes de Caixa corresponde a 74,51% do Ativo Circulante, seguido de Créditos a Curto Prazo com 22,50% e, por último, Estoques apresentando um percentual de 2,99. A próxima tabela evidencia a composição do Ativo Circulante:



Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 2 – Ativo Circulante

| Ativo Circulante | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 | -9,44 | 74,51 |
| Créditos a Curto Prazo | 19.074.417,67 | 15.160.203,57 | 25,82 | 22,50 |
| Estoques | 2.539.118,48 | 2.608.617,82 | -2,66 | 2,99 |
| Total | 84.785.091,16 | 87.522.294,92 | -3,13 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

5.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O valor de Caixa e Equivalentes de Caixa representa os recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Ao final do exercício de 2022, a referida conta somou a importância de R\$ 63.171.555,01 (sessenta e três milhões cento e setenta e um mil quinhentos e cinquenta e cinco reais e um centavo), representando uma variação negativa de 9,44% na comparação com o exercício findo de 2021.

É importante evidenciar que boa parte do saldo acima está comprometido com o pagamento da folha de pessoal e encargos sociais dela decorrentes, referente à competência 12/2022. Em que pese o pagamento da folha ter sido realizado no dia 30/12/2022, 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

| Caixa e Equivalentes de Caixa | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|--|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento | 3.779.728,38 | 8.242.542,20 | -54,14 | 5,98 |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OP | 59.391.826,63 | 61.510.931,33 | -3,45 | 94,02 |
| Total | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 | -9,44 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

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 5,98% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda correspondeu a 94,02% do grupo.

5.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis até o término do exercício seguinte. O saldo dos Créditos a Curto Prazo é composto totalmente pela conta Demais Créditos e Valores que se refere basicamente aos adiantamentos relacionados ao processamento da folha de pagamentos, como 13º salário e férias a servidores, bem como de créditos a receber por cessão de pessoal a Estados e Municípios. O grupo tem participação de 22,50% do total do Ativo Circulante, sendo assim, o segundo maior participante.

5.1.3. Estoques

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

Em 31 de dezembro de 2022, os bens em estoque totalizavam R\$ 2.539.118,48 (dois milhões quinhentos e trinta e nove mil cento e dezoito reais e quarenta e oito centavos), representando 2,99% do Ativo Circulante. Observa-se uma variação negativa de 2,66% na comparação com o mesmo período do exercício anterior. Registra-se uma demanda maior na utilização de materiais de consumo, após a retomada das aulas e das atividades administrativas de forma presencial.

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 evidenciados controlam seus estoques na [Unidade Gestora](#) – UG 158195 - SEDE. A tabela seguinte demonstra a composição dos estoques por UG:

Relatório Contábil – Exercício de 2022

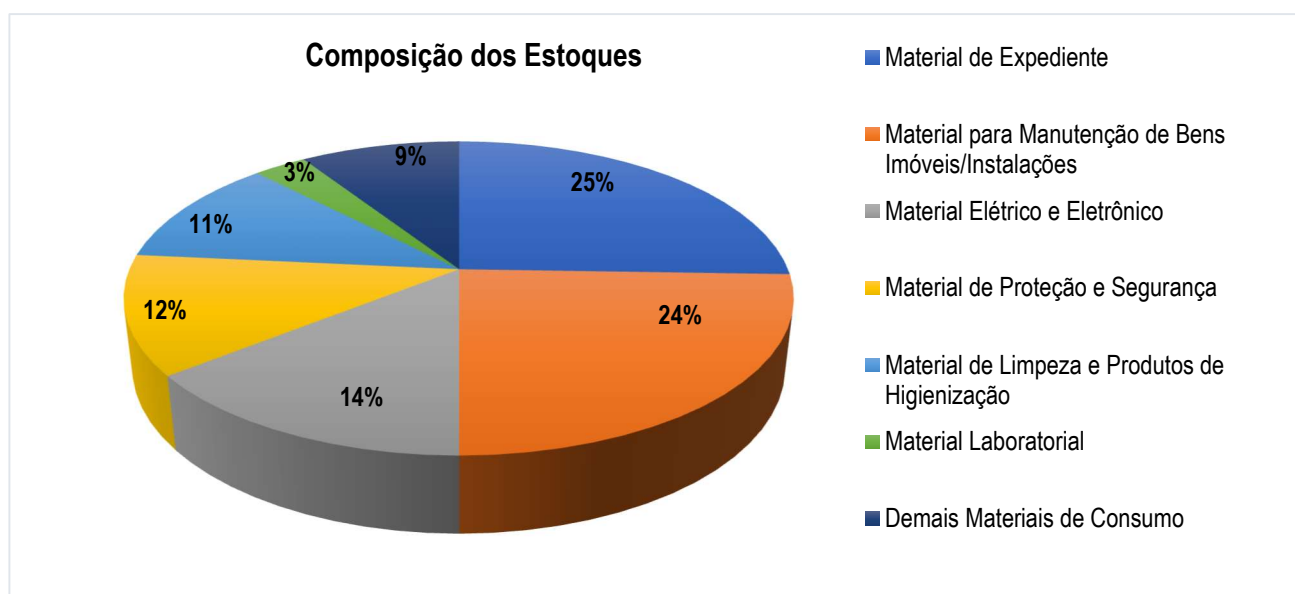
Tabela 04 – Estoques – Por UG

| Unidade Gestora | (R\$) | | | |
|------------------|---------------------|---------------------|--------------|---------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| UG 158195 - SEDE | 1.380.674,74 | 1.323.872,77 | 4,29 | 54,38 |
| UG 150154 - CES | 362.101,58 | 469.055,43 | -22,80 | 14,26 |
| UG 158197 - CFP | 259.005,11 | 259.502,04 | -0,19 | 10,20 |
| UG 158198 - CCJS | 183.379,24 | 192.105,02 | -4,54 | 7,22 |
| UG 158301 - CCTA | 163.427,28 | 142.187,13 | 14,94 | 6,44 |
| UG 158199 - CSTR | 135.804,86 | 158.351,06 | -14,24 | 5,35 |
| UG 158401 - CDSA | 54.725,67 | 63.544,37 | -13,88 | 2,16 |
| Total | 2.539.118,48 | 2.608.617,82 | -2,66 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

No Ativo Circulante a variação de maior relevância em termos monetários foi verificada na UG 158195 - SEDE, cujo saldo representa 54,38% do total deste grupo. Essa mesma UG, em comparação com o exercício encerrado em 2021, teve variação positiva de 4,29%. Neste sentido, destaca-se também a variação positiva de 14,94% da UG 158301 - CCTA em relação ao mesmo período do exercício de 2021, sendo decorrente da movimentação usual de aquisição e consumo de materiais. O gráfico a seguir, apresenta a composição dos estoques da UFPG no exercício em análise.

Gráfico 1 – Composição dos Estoques



Fonte: SIAFI, 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

5.2. Ativo Não Circulante

5.2.1. Imobilizado

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

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

Em 31/12/2022, a UFCEG apresentou um saldo de R\$ 323.041.033,39 (trezentos e vinte e três milhões quarenta e um mil trinta e três reais e trinta e nove centavos), resultando assim em uma variação positiva de 18,40% quando comparado com o saldo do exercício encerrado no ano imediatamente anterior. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, do final do exercício de 2022 em comparação com o saldo do exercício encerrado em 2021.

Tabela 05 – Imobilizado

| | | | | (R\$) |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Imobilizado | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Bens Móveis | 118.191.757,62 | 119.097.621,14 | -0,76 | 36,59 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 193.388.281,48 | 185.707.379,74 | 4,14 | 59,86 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -75.196.523,86 | -66.609.758,60 | 12,89 | -23,28 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Bens Imóveis | 204.849.275,77 | 153.738.395,81 | 33,25 | 63,41 |
| (+) Valor Bruto Contábil | 205.760.959,49 | 156.214.343,98 | 31,72 | 63,69 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -911.683,72 | -2.475.948,17 | -63,18 | -0,28 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Total | 323.041.033,39 | 272.836.016,95 | 18,40 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Como se pode observar, os Bens Móveis representam 36,59% do total do Imobilizado, por outro lado os Bens Imóveis correspondem a 63,41%, deduzidos da depreciação. Constata-se também que não houve mudança significativa na composição dos Bens em tela.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

5.2.1.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFPG, ao final do exercício de 2022, totalizaram R\$ 118.191.757,62 (cento e dezoito milhões cento e noventa e um mil setecentos e cinquenta e sete reais e sessenta e dois centavos). Da análise, constata-se uma variação negativa correspondente a 0,76% em comparação com o exercício de 2021. Essa variação foi provocada em grande parte pela conta Depreciação Acumulada que teve uma variação de 12,89%.

Dos Bens Móveis registrados no órgão neste exercício, destaca-se que o maior montante é relativo à Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, correspondendo a um percentual de 73,73% de participação no grupo.

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

Tabela 06 – Bens Móveis

| Bens Móveis | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 87.142.153,33 | 83.911.493,81 | 3,85 | 73,73 |
| Móveis e Utensílios | 39.219.297,06 | 37.100.731,73 | 5,71 | 33,18 |
| Bens de Informática | 38.450.924,37 | 37.629.801,84 | 2,18 | 32,53 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 13.660.963,40 | 13.537.703,75 | 0,91 | 11,56 |
| Veículos | 12.795.121,11 | 12.791.954,93 | 0,02 | 10,83 |
| Demais Bens Móveis | 2.119.822,21 | 735.693,68 | 188,14 | 1,79 |
| (-) Depreciação Acumulada | -75.196.523,86 | -66.609.758,60 | 12,89 | -63,62 |
| Total | 118.191.757,62 | 119.097.621,14 | -0,76 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Praticamente em todos os grupos houve variação mínima no comparativo com o saldo em 31/12/2021, a variação mais significativa foi de 188,14% dos Demais Bens Móveis, decorrente principalmente de mais aquisições no período em análise.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

5.2.1.2. Bens Imóveis

Ao final do exercício em foco, os Bens Imóveis totalizaram um valor de R\$ 204.849.275,77 (duzentos e quatro milhões oitocentos e quarenta e nove mil duzentos e setenta e cinco reais e setenta e sete 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

| Bens Imóveis | (R\$) | | | |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Bens de Uso Especial | 109.690.566,39 | 61.549.868,72 | 78,21 | 53,55 |
| Bens Imóveis em Andamento | 92.300.259,47 | 90.894.341,63 | 1,55 | 45,06 |
| Instalações | 2.965.058,48 | 2.965.058,48 | 0,00 | 1,45 |
| Demais Bens Imóveis | 805.075,15 | 805.075,15 | 0,00 | 0,39 |
| (-) Depreciação Acumulada | -911.683,72 | -2.475.948,17 | -63,18 | -0,45 |
| Total | 204.849.275,77 | 153.738.395,81 | 33,25 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Verifica-se um aumento de 33,25% no exercício em análise na comparação com o exercício anterior. Os Bens de Uso Especial correspondem a 53,55% e os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 45,06% 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 solicitando providências à Prefeitura Universitária, setor responsável pela gestão dos bens imóveis. Em 23/12/2019 a solicitação foi reiterada através do processo SEI nº 23096.043281/2019-97. Houve nova reiteração em 28/12/2021 com cópia para a Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira (PRGAF). A tabela a seguir visa apresentar a composição do Subgrupo Bens de Uso Especial.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 08 - Bens de Uso Especial

| Bens de Uso Especial | (R\$) | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Fazendas, Parques e Reservas | 496.800,00 | 496.800,00 | 0,00 | 0,46 |
| Terrenos, Glebas | 27.481.213,64 | 15.132.682,59 | 81,60 | 25,05 |
| Imóveis de Uso Educacional | 76.665.383,99 | 42.945.868,36 | 78,52 | 69,89 |
| Outros Bens Imóveis de Uso Especial | 5.047.168,76 | 2.974.517,77 | 69,68 | 4,60 |
| Total | 109.690.566,39 | 61.549.868,72 | 78,21 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Em análise, os Bens de Uso Especial apresentaram variação positiva de 78,21% em comparação com o exercício encerrado em 2021, sendo mais relevante, na composição do patrimônio imobiliário, os Imóveis de Uso Educacional, representando 69,89%. 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, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores de bens imóveis de uso especial da UFCEG foram reavaliados no exercício em comento.

(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.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

(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

Relatório Contábil – Exercício de 2022

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

5.2.2. Intangível

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

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

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, de acordo com a Macrofunção 02.03.30 da STN. O órgão não vem realizando anualmente os testes em relação a perdas por redução ao valor recuperável.

Em 31/12/2022, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 541.418,57 (quinhentos e quarenta e um mil quatrocentos e dezoito reais e cinquenta e sete centavos) relacionado ao Subgrupo Intangível. Na próxima tabela, é apresentada a composição desse Subgrupo para o exercício de 2022 na comparação com o exercício imediatamente anterior.

Tabela 09 – Intangível

| Intangível | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | (R\$) | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|--|
| | | | | AV (%) | |
| Software com Vida Útil Definida | 0,00 | 7.384,00 | -100,00 | 0,00 | |
| Software com Vida Útil Indefinida | 541.418,57 | 202.154,69 | 167,82 | 100,00 | |
| (-) Amortização Acumulada | 0,00 | -5.129,00 | -100,00 | 0,00 | |
| Total | 541.418,57 | 204.409,69 | 164,87 | 100,00 | |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

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 100,00% do valor bruto do grupo dos Intangíveis.

5.3. Passivo Exigível

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

Tabela 10 – Passivo Exigível

| | | | | (R\$) |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| Passivo Exigível | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Passivo Circulante | 117.007.197,95 | 119.992.185,78 | -2,49 | 100,00 |
| Passivo Não Circulante | 0,00 | 302.074,75 | -100,00 | 0,00 |
| Total | 117.007.197,95 | 120.294.260,53 | -2,73 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Do total do Passivo Exigível 100,00% concentram-se no Passivo Circulante. Observa-se ainda, uma diminuição de 2,73% do Passivo Exigível no exercício em análise, na comparação com o exercício findo em 2021.

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

Este grupo apresentou um saldo de R\$ 56.133.909,54 (cinquenta e seis milhões cento e trinta e três mil novecentos e nove reais e cinquenta e quatro centavos), cuja participação no grupo do Passivo Circulante corresponde a 47,97%. A tabela a seguir, apresenta a composição detalhada do grupo.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 11 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

| | (R\$) | | | |
|--|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Salários, remunerações e benefícios | 51.798.682,19 | 54.841.406,61 | -5,55 | 92,28 |
| Férias | 2.194.823,29 | 1.529.052,55 | 43,54 | 3,91 |
| Precatórios de pessoal | 1.366.706,49 | 4.267.166,29 | -67,97 | 2,43 |
| Demais obrigações trabalhistas | 773.697,57 | 590.087,19 | 31,12 | 1,38 |
| Total | 56.133.909,54 | 61.227.712,64 | -8,32 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Como se depreende da tabela acima, o montante percentual mais representativo de 92,28% é o de salários, remunerações e benefícios, que se referem à folha de pessoal do mês de dezembro de 2022, cujas ordens bancárias só foram emitidas no primeiro dia útil de janeiro de 2023, conforme sistemática explicada no item 5.1.1.

5.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2022, a UFPG apresentou um saldo em aberto de R\$ 870.250,79 (oitocentos e setenta mil duzentos e cinquenta reais e setenta e nove 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

| | (R\$) | | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Fornecedores e Contas a Pagar | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Nacionais | 870.250,79 | 379.476,11 | 129,33 | 100,00 |
| Estrangeiros | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 |
| Total | 870.250,79 | 379.476,11 | 129,33 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

No comparativo com o último exercício, houve um aumento de 129,33% deste saldo. Os valores estão registrados no SIAFI, ou seja, estão liquidados contabilmente, pendentes de pagamento e tal fato se deve ao

Relatório Contábil – Exercício de 2022

registro por competência, referente aos contratos assumidos, em cumprimento ao disposto na Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, expedida pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN). 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 31/12/2022.

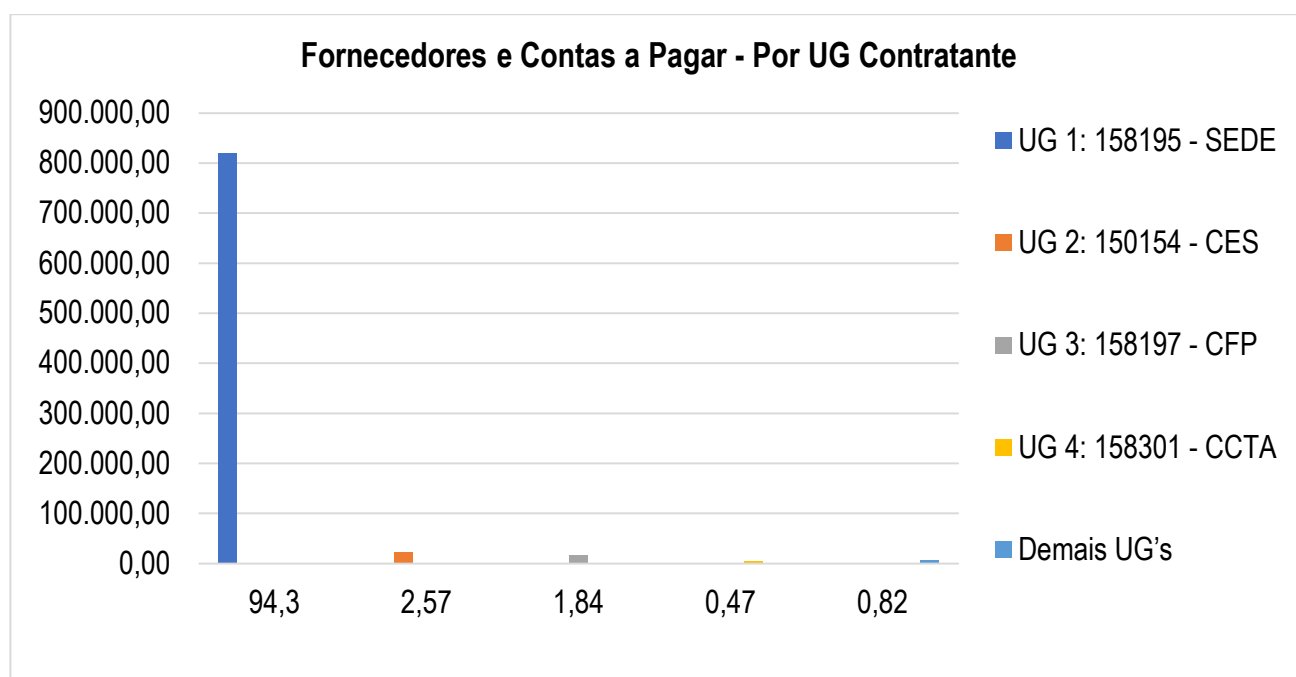
Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Por UG Contratante

| | | (R\$) | |
|--|-------------------|---------------|--|
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por UG | 31/12/2022 | AV (%) | |
| UG 1: 158195 - SEDE | 820.669,57 | 94,30 | |
| UG 2: 150154 - CES | 22.326,23 | 2,57 | |
| UG 3: 158197 - CFP | 16.029,21 | 1,84 | |
| UG 4: 158301 - CCTA | 4.101,35 | 0,47 | |
| Demais UG's | 7.124,43 | 0,82 | |
| Total | 870.250,79 | 100,00 | |

Fonte: SIAFI, 2022.

Verifica-se que a UG 158195 – SEDE é responsável por 94,30% do total dos Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

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



Fonte: SIAFI, 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 04 (quatro) fornecedores contratados pelo órgão, com os valores mais significativos em aberto, relativo ao período de 31/12/2022.

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

| | | (R\$) |
|--|-------------------|---------------|
| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Fornecedor | 31/12/2022 | AV (%) |
| A: 08.243.787/0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli | 260.369,51 | 29,92 |
| B: 09.629.977/0001-47 - JJR Empreendimentos Imobiliários Ltda. | 180.827,43 | 20,78 |
| C: 01.404.158/0018-38 - Pearson Education do Brasil Ltda. | 117.176,91 | 13,46 |
| D: 15.309.324/0001-83 - Servebem Cons. e Limpeza de Prédios Eireli | 104.917,58 | 12,06 |
| E: Demais Fornecedores | 206.959,36 | 23,78 |
| Total | 870.250,79 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Os credores acima mencionados representam 76,22% 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 – 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 Contratos nº 022/2019 e 023/2019, bem como, a prestação de serviços continuados de Portaria, no campus de Pombal, conforme Contrato nº 012/2019;

(b) **Fornecedor B – JJR Empreendimentos Imobiliários Ltda.:** Prestação de serviços de construção do Laboratório de Química da UFCEG, no campus de Campina Grande, conforme o contrato nº 104/2009, os valores a pagar ao referido fornecedor encontram-se sub judice na Procuradoria da UFCEG;

(c) **Fornecedor C – Pearson Education do Brasil Ltda.:** Prestação de serviços referente ao acesso à base de dados de livros eletrônicos (e-books), denominada biblioteca virtual, no campus de Campina Grande, conforme contrato nº 002/2020; e

(d) **Fornecedor D – Servebem Conservação e Limpeza de Prédios Eireli:** Prestação de serviços continuados de motorista de veículos oficiais da UFCEG, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, mediante regime de empreitada por preço unitário, nos campi de Cajazeiras, Campina Grande, Sumé, e Patos, conforme Contratos n.ºs 033/2020, 028/2020, 031/2020 e 029/2020.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

5.4. Patrimônio Líquido

A situação patrimonial líquida é a diferença entre os ativos e os passivos após a inclusão de outros recursos e a dedução de outras obrigações, reconhecida no Balanço Patrimonial como patrimônio líquido. A situação patrimonial líquida pode ser um montante positivo ou negativo (MCASP, 2019).

5.4.1. Resultados Acumulados

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

Tabela 15 – Patrimônio Líquido

| | | | | (R\$) |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| Patrimônio Líquido | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Resultado do Exercício | 48.745.270,38 | 14.081.185,48 | 246,17 | 16,73 |
| Resultados de Exercícios Anteriores | 240.268.461,03 | 225.079.656,50 | 6,75 | 82,46 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 2.346.613,76 | 1.107.619,05 | 111,86 | 0,81 |
| Total | 291.360.345,17 | 240.268.461,03 | 21,26 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

No final do exercício de 2022, a entidade apresentou um superávit de R\$ 48.745.270,38 (quarenta e oito milhões setecentos e quarenta e cinco mil duzentos e setenta reais e trinta e oito centavos), representando uma variação positiva de 246,17% em relação ao último exercício. O Resultado do Exercício é bem significativo, pois se refere às reavaliações dos bens imóveis e as desincorporações dos passivos, conforme explicado no item 8.1.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

5.5. Obrigações Contratuais

Os controles de atos potenciais ativos e passivos são realizados nas classes 7 e 8 do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Atos potenciais ativos são os atos e fatos que possam vir a aumentar o ativo ou diminuir o passivo da entidade governamental e são registrados nas contas 7.1.1.0.0.00.00 e 8.1.1.0.0.00.00. Os atos potenciais passivos são os atos e fatos que possam vir a aumentar o passivo ou diminuir o ativo da entidade governamental e são registrados nas contas 7.1.2.0.0.00.00 e 8.1.2.0.0.00.00. Dessa forma, os controles de atos potenciais ativos e passivos não são contrapartida um do outro e, pela metodologia do PCASP, em regra, não terão o mesmo saldo. Na classe 8, deve-se observar o que foi executado e o que ainda está por se executar (MCASP, 2019).

Em 31/12/2022, havia um saldo de R\$ 59.949.615,78 (cinquenta e nove milhões novecentos e quarenta e nove mil seiscentos e quinze reais e setenta e oito centavos) 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 | (R\$) | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Serviços | 53.240.295,85 | 53.220.478,59 | 0,04 | 88,81 |
| Fornecimento de Bens | 6.680.906,68 | 3.756.094,99 | 77,87 | 11,14 |
| Aluguéis | 16.840,51 | 153.632,42 | -89,04 | 0,03 |
| Seguros | 11.572,74 | 0,00 | - | 0,02 |
| Total | 59.949.615,78 | 57.130.206,00 | 4,94 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços, principalmente, serviços terceirizados de limpeza e conservação, vigilância, portaria e apoio administrativo, para atender a todos os campi da instituição, e que representam 88,81% do total das obrigações assumidas até 31 de dezembro de 2022. 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 11,14% das contratações.

Relatório Contábil – Exercício de 2022

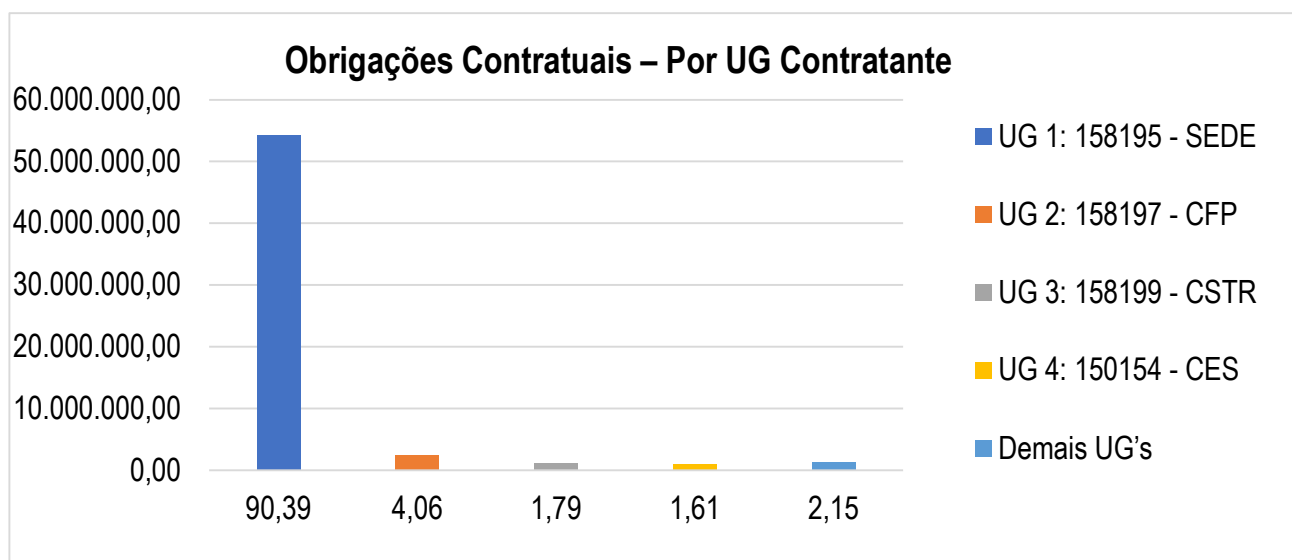
Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante

| Unidade Gestora | 31/12/2022 | (R\$) AV (%) |
|---------------------|----------------------|-----------------|
| UG 1: 158195 - SEDE | 54.190.853,73 | 90,39 |
| UG 2: 158197 - CFP | 2.432.865,57 | 4,06 |
| UG 3: 158199 - CSTR | 1.071.310,86 | 1,79 |
| UG 4: 150154 - CES | 966.627,27 | 1,61 |
| Demais UG's | 1.287.958,35 | 2,15 |
| Total | 59.949.615,78 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

A tabela acima apresenta a composição destes valores por UG contratante, constata-se que a UG 1: 158195 – SEDE, UG 2: 158197 - CFP, UG 3: 158199 - CSTR e UG 4: 150154 - CES são responsáveis por 97,85% do total contratado pelo órgão.

Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante



Fonte: SIAFI, 2022.

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 evidência.

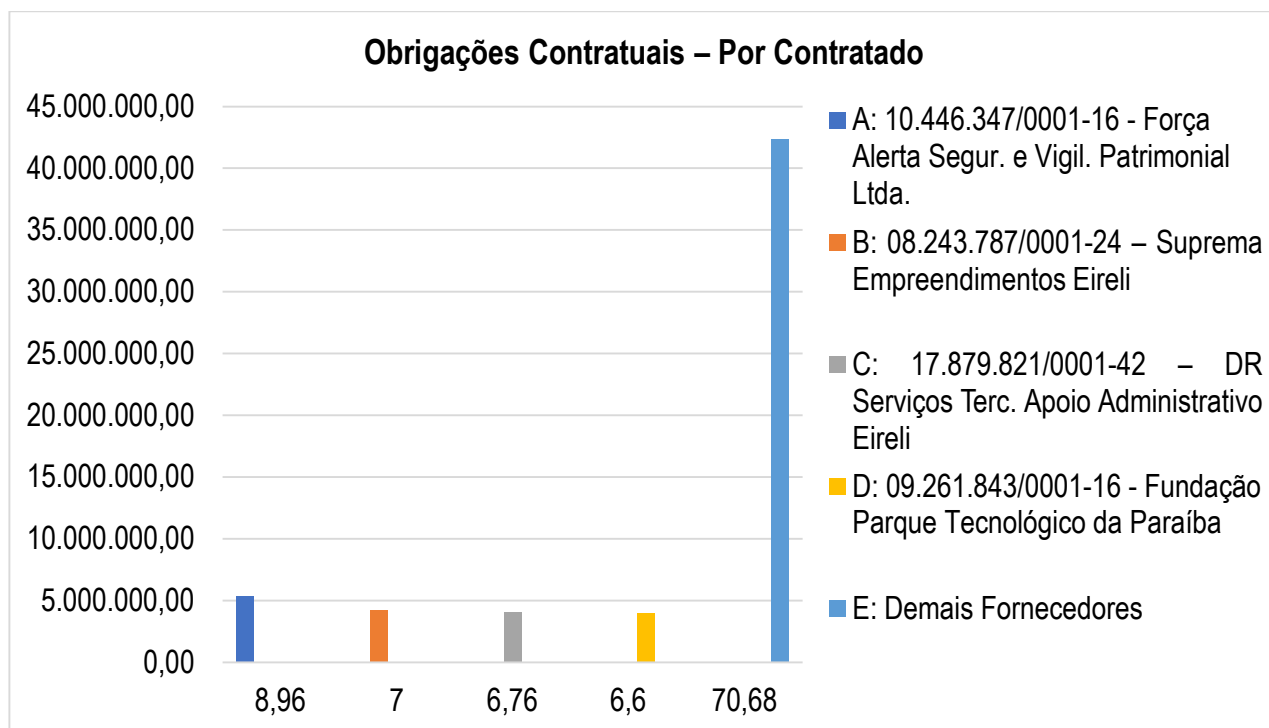
Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

| Contratado | 31/12/2022 | (R\$) AV (%) |
|--|----------------------|-----------------|
| A: 10.446.347/0001-16 - Força Alerta Segur. e Vigil. Patrimonial Ltda. | 5.373.807,47 | 8,96 |
| B: 08.243.787/0001-24 – Suprema Empreendimentos Eireli | 4.193.537,44 | 7,00 |
| C: 17.879.821/0001-42 – DR Serviços Terc. Apoio Administrativo Eireli | 4.051.508,18 | 6,76 |
| D: 09.261.843/0001-16 - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba | 3.957.754,00 | 6,60 |
| E: Demais Fornecedores | 42.373.008,69 | 70,68 |
| Total | 59.949.615,78 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Contratado



Fonte: SIAFI, 2022.

Os contratados de A até D representam 29,32% do total contratado. Segue abaixo detalhes sobre os objetos contratuais dos 04 (quatro) principais contratados da UFCG:



Relatório Contábil – Exercício de 2022

(a) **Fornecedor A – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 016/2019;

(b) **Fornecedor B – 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 nº 023/2019;

(c) **Fornecedor C – DR Serviços Terceirizados de Apoio Administrativo 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 Cajazeiras, conforme Contrato nº 015/2020; 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 nº 3.322 de 28/05/2018, e conforme Termo de Referência para elaboração de Planos Municipais de Saneamento Básico da FUNASA/2018, conforme Contrato nº 033/2019.

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

Quadro 01 – Vigência Contratual

| Contratado | Nº Contrato | Vigência Contratual | Termo Aditivo |
|---|-------------|---------------------------|---------------|
| Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda. | 016/2019 | 03/10/2022 até 03/10/2023 | 4º |
| Suprema Empreendimentos Eireli | 023/2019 | 18/10/2022 até 18/10/2023 | 3º |
| DR Serviços Terceirizados de Apoio Administrativo Eireli | 015/2020 | 01/08/2022 até 01/08/2023 | 3º |
| Fundação Parque Tecnológico da Paraíba | 033/2019 | 31/12/2019 até 31/12/2023 | – |

Fonte: SIAFI, 2019, 2020, 2021 e 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

6. NOTAS EXPLICATIVAS AO 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, 2019).

6.1. Ingressos

6.1.1. Receitas Orçamentárias

A entidade arrecadou diretamente no exercício de 2022 a importância de R\$ 583.701,46 (quinhentos e oitenta e três mil setecentos e um reais e quarenta e seis centavos), o que perfaz um percentual de 0,05% 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 7.1.1 - [Receitas Correntes](#), bem como na Demonstração dos Fluxos de Caixa, Tabela 37 – Ingressos, subgrupo [Receitas Derivadas](#) e [Originárias](#). Houve um acréscimo de 31,95% de receita própria arrecadada em relação ao mesmo período de 2021.

6.1.2. Transferências Financeiras Recebidas

Dentre os recursos recebidos a título de transferências, o valor mais significativo soma a importância de R\$ 798.022.555,41 (setecentos e noventa e oito milhões vinte e dois mil quinhentos e cinquenta e cinco reais e quarenta e um centavos), repassado na maior parte pela SPO-MEC. O referido recebimento está contabilizado na conta contábil 45112.02.00 – Repasse Recebido. Fazem parte também das transferências recebidas os sub-repasses recebidos, os valores repassados para pagamento de Restos a Pagar e movimentação de saldos patrimoniais, devidamente contabilizados nas contas 45112.03.00 – Sub-repasso Recebido, 45122.01.00 - Transferências Recebidas para Pagamento de Restos a Pagar (RP) e 45122.03.00 - Movimentações de Saldos Patrimoniais. As transferências aqui tratadas estão destacadas também na Demonstração dos Fluxos de Caixa,



Relatório Contábil – Exercício de 2022

item 9.1.1 – Ingressos. O total de transferências recebidas apresentou uma pequena elevação de 1,14% em cotejo com o mesmo período de 2021, conforme demonstra a tabela abaixo.

Tabela 19 – Transferências Financeiras Recebidas

| Transferências Financeiras Recebidas | 31/12/2022 | 31/12/2021 | (R\$) AH (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Resultantes da Execução Orçamentária | 870.940.053,65 | 840.919.397,84 | 3,57 |
| Repasso Recebido | 798.022.555,41 | 771.488.591,37 | 3,44 |
| Sub-repasso Recebido | 72.917.498,24 | 69.430.806,47 | 5,02 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 36.562.536,26 | 56.346.589,91 | -35,11 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 33.186.057,91 | 51.730.244,59 | -35,85 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 3.376.478,35 | 4.616.345,32 | -26,86 |
| Total | 907.502.589,91 | 897.265.987,75 | 1,14 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

6.1.3. Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários são representados basicamente por Restos a Pagar inscritos e reinscritos ao final do exercício de 2022, com destaque para os Restos a Pagar Processados que totalizaram R\$ 59.927.313,49 (cinquenta e nove milhões novecentos e vinte e sete mil trezentos e treze reais e quarenta e nove centavos). Tanto a definição como detalhes da execução dos Restos a Pagar constam no item 7.2.3.

6.2. Dispêndios

6.2.1. Despesas Orçamentárias

No exercício em análise as despesas orçamentárias representaram 77,42% do total dos dispêndios da entidade. Em comparação ao mesmo período do ano anterior, as despesas da Instituição tiveram um aumento de 2,50%, que corresponde a um valor nominal de R\$ 20.068.560,81 (vinte milhões sessenta e oito mil quinhentos e sessenta reais e oitenta e um centavos), conforme demonstrado na tabela abaixo:



Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 20 – Despesas Orçamentárias

| Despesas Orçamentárias | 31/12/2022 | 31/12/2021 | (R\$) AH (%) |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Ordinárias | 628.847.021,65 | 595.228.966,86 | 5,65 |
| Vinculadas | 195.118.386,16 | 208.667.880,14 | -6,49 |
| Total | 823.965.407,81 | 803.896.847,00 | 2,50 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

6.2.2. Transferências Financeiras Concedidas

Das transferências financeiras concedidas destacamos os valores de sub-repasses efetuados, que representam 93,07% das transferências totais e estão contabilizados na conta 35112.03.00 – Sub-repasso Concedido. Houve também transferência de recursos referente repasse concedido, restos a pagar e saldos patrimoniais, registrados respectivamente nas contas 35112.02.00 – Repasse Concedido, 35122.01.00 - Transferências Concedidas para Pagamento de RP e 35122.03.00 - Movimento de Saldos Patrimoniais. O total de transferências concedidas apresentou um aumento de 2,98% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme evidencia a tabela a seguir.

Tabela 21 – Transferências Financeiras Concedidas

| Transferências Financeiras Concedidas | 31/12/2022 | 31/12/2021 | (R\$) AH (%) |
|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Resultantes da Execução Orçamentária | 73.323.805,54 | 69.633.040,52 | 5,30 |
| Repasso Concedido | 406.307,30 | 202.234,05 | 100,91 |
| Sub-repasso Concedido | 72.917.498,24 | 69.430.806,47 | 5,02 |
| Repasso Devolvido | 0,00 | 0,00 | - |
| Independentes da Execução Orçamentária | 5.022.468,78 | 6.449.501,99 | -22,13 |
| Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 4.437.441,12 | 5.749.941,04 | -22,83 |
| Demais Transferências Concedidas | 0,00 | 0,02 | -100,00 |
| Movimento de Saldos Patrimoniais | 585.027,66 | 699.560,93 | -16,37 |
| Total | 78.346.274,32 | 76.082.542,51 | 2,98 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

A UG 158196 - HUAC foi a que recebeu o maior aporte de recursos transferidos no exercício em análise, um total de R\$ 68.516.278,15 (sessenta e oito milhões quinhentos e dezesseis mil duzentos e setenta e oito reais e quinze centavos). Isso se justifica pelo fato de a citada UG ser unidade pagadora da folha de pessoal. Na tabela abaixo evidenciamos o montante dos sub-repasses efetuados por UG.

Tabela 22 – Sub-repasses Concedidos – Por UG

| Unidade Gestora | 31/12/2022 | (R\$) AV (%) |
|------------------|----------------------|-----------------|
| UG 158196 - HUAC | 68.516.278,15 | 93,96 |
| UG 158199 - CSTR | 1.345.570,78 | 1,85 |
| UG 158197 - CFP | 1.113.406,99 | 1,53 |
| UG 150154 - CES | 869.631,21 | 1,19 |
| UG 158301 - CCTA | 548.917,97 | 0,75 |
| UG 158198 - CCJS | 394.397,26 | 0,54 |
| UG 158401 - CDSA | 129.295,88 | 0,18 |
| Total | 72.917.498,24 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

6.2.3. Pagamentos Extraorçamentários

No que tange aos pagamentos extraorçamentários, boa parte corresponde a Restos a Pagar, com destaque para os Restos a Pagar Processados, que representam 62,36% do referido subgrupo.

6.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício, objeto de análise, apresentou saldo de R\$ 63.171.555,01 (sessenta e três milhões cento e setenta e um mil quinhentos e cinquenta e cinco reais e um centavo), havendo uma diminuição de 9,44% em relação ao exercício de 2021. Essa diminuição está explicada no item 9.4 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 23 – Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo para o Exercício Seguinte

| | | | (R\$) |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH(%) |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 | -9,44 |
| Total | 63.171.555,01 | 69.753.473,53 | -9,44 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação (MCASP, 2019).

7.1. Execução das Receitas

7.1.1. Receitas Correntes

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

O total das receitas próprias arrecadadas pela instituição no exercício em evidência importou em R\$ 583.701,46 (quinhentos e oitenta e três mil e setecentos e um reais e quarenta e seis centavos), o que representou um excesso de arrecadação de R\$ 273.763,46 (duzentos e setenta e três mil setecentos e sessenta



Relatório Contábil – Exercício de 2022

e três reais e quarenta e seis centavos), o que significa um excesso de arrecadação de 88,33%. Esse 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. Em relação ao mesmo período do ano anterior houve um acréscimo de 31,95%. As receitas arrecadadas estão evidenciadas no item 6.1.1 – Receitas Orçamentárias. O grupo onde verificou-se o maior aporte de recursos foi o de Receitas de Serviços, perfazendo R\$ 262.296,49 (duzentos e sessenta e dois mil duzentos e noventa e seis reais e quarenta e nove centavos), o que representa 44,94% das receitas. Sendo decorrente de arrecadação de taxas para realização de concursos públicos e outros processos seletivos, de taxa para expedição de diplomas, dentre outros. O segundo grupo que mais arrecadou foi o de Receitas Patrimoniais, com R\$ 256.940,38 (duzentos e cinquenta e seis mil novecentos e quarenta reais e trinta e oito centavos), totalizando 44,02%. Esse montante é decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que exercem suas atividades nas instalações pertencentes à UFCEG, a exemplo de bancos, entidades sem fins lucrativos, lanchonetes, etc.

Tabela 24 – Receitas Realizadas

| | | | (R\$) | |
|--|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Receitas Realizadas | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Receita patrimonial | 256.940,38 | 207.873,25 | 23,60 | 44,02 |
| Exploração do patrimônio imobiliário | 256.940,38 | 207.873,25 | 23,60 | 44,02 |
| Receita agropecuária | 2.735,00 | 4.300,00 | -36,40 | 0,47 |
| Receita agropecuária | 2.735,00 | 4.300,00 | -36,40 | 0,47 |
| Receita de serviços | 262.296,49 | 148.817,19 | 76,25 | 44,94 |
| Serviços administrativos e comerciais gerais | 262.296,49 | 148.817,19 | 76,25 | 44,94 |
| Transferências correntes | 61.729,59 | 81.377,63 | -24,14 | 10,58 |
| Indenizações, restituições e ressarcimentos | 61.729,59 | 81.377,63 | -24,14 | 10,58 |
| Total | 583.701,46 | 442.368,07 | 31,95 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Tabela 25 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização

| | | | (R\$) | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Previsão x Realização | Prevista | Realizada | Saldo | AH (%) |
| Receitas correntes | 309.938,00 | 583.701,46 | 273.763,46 | 88,33 |
| Total | 309.938,00 | 583.701,46 | 273.763,46 | 88,33 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 26 – Arrecadação por Natureza de Receitas

| Natureza Receita | (R\$) | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| | Prevista | Realizada | AV (%) |
| Aluguéis e arrendamentos | 224.996,00 | 256.940,38 | 44,02 |
| Receita agropecuária | 4.224,00 | 2.735,00 | 0,47 |
| Serviços administrativos e comerciais gerais | 80.718,00 | 90.066,49 | 15,43 |
| Inscrição em concursos e processos seletivos | 0,00 | 172.230,00 | 29,51 |
| Multas previstas em legislação específica | 0,00 | 2.321,97 | 0,40 |
| Restituição despesas primárias exercícios anteriores | 0,00 | 26.410,11 | 4,52 |
| Outros ressarcimentos | 0,00 | 32.997,51 | 5,65 |
| Total | 309.938,00 | 583.701,46 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Analisando a tabela 25 verificamos que a arrecadação realizada representa 88,33% além do previsto. Esse excesso de arrecadação está devidamente explicado no item 7.1.1.

7.2. Execução das Despesas

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

Tabela 27 – Despesas Orçamentárias (Por [Estágios da Despesa](#) Pública)

| Despesas Orçamentárias | Dotação Atualizada | Despesa Empenhada | Despesa Liquidada | Despesa Paga | (R\$) |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | | | | | Execução (%) |
| Despesas Correntes | 810.804.589,00 | 807.120.984,26 | 797.632.978,69 | 737.705.919,17 | 99,55 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 716.280.415,00 | 705.552.380,53 | 705.552.380,53 | 648.895.660,45 | 98,50 |
| Outras Despesas Correntes | 94.524.174,00 | 101.568.603,73 | 92.080.598,16 | 88.810.258,72 | 107,45 |
| Despesas de Capital | 17.129.044,00 | 16.844.423,55 | 735.513,90 | 735.259,93 | 98,34 |
| Investimentos | 17.129.044,00 | 16.844.423,55 | 735.513,90 | 735.259,93 | 98,34 |
| Total | 827.933.633,00 | 823.965.407,81 | 798.368.492,59 | 738.441.179,10 | 99,52 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Destacamos da tabela acima que foi empenhado 99,52% da dotação atualizada, liquidado 96,89% das despesas empenhadas e pago 89,62% do que foi empenhado.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

7.2.1. Despesas Correntes

No exercício em questão o total das despesas correntes empenhadas somou a importância de R\$ 807.120.984,26 (oitocentos e sete milhões cento e vinte mil novecentos e oitenta e quatro reais e vinte e seis centavos), representando 97,96% da despesa total empenhada e 99,55% da dotação atualizada para esse grupo. O grupo pessoal e encargos sociais é o mais representativo com um percentual de 85,63% das despesas empenhadas, seguido de outras despesas correntes com 12,33%.

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

Tabela 28 – Outras Despesas Correntes

| | | (R\$) |
|--|-----------------------|---------------|
| Outras Despesas Correntes | 31/12/2022 | AV (%) |
| Auxílio financeiro a estudantes | 19.080.816,15 | 18,80 |
| Locação de Mão de obra | 18.931.730,60 | 18,65 |
| Outros serviços de terceiros - pessoa jurídica | 18.551.182,60 | 18,26 |
| Auxílio-alimentação | 15.295.468,39 | 15,06 |
| Indenizações e restituições | 12.822.230,78 | 12,62 |
| Outros auxílios financeiros a pessoa física | 4.420.779,83 | 4,35 |
| Material de consumo | 3.504.922,38 | 3,45 |
| Outros benefícios assistenciais do servidor e do militar | 1.961.761,33 | 1,93 |
| Serviços de tecnologia da informação e comunicação | 1.323.485,40 | 1,30 |
| Auxílio financeiro a pesquisadores | 999.700,00 | 0,98 |
| Passagens e despesas com locomoção | 947.667,90 | 0,93 |
| Obrigações tributárias e contribuições intra-orçamentárias | 895.264,71 | 0,88 |
| Diárias - pessoal civil | 886.596,94 | 0,87 |
| Despesas de exercícios anteriores | 740.327,96 | 0,73 |
| Contratação por tempo determinado | 562.193,24 | 0,55 |
| Outros serviços de terceiros - pessoa física | 261.413,48 | 0,26 |
| Auxílio-transporte | 181.300,67 | 0,18 |
| Obrigações tributárias e contributivas | 89.638,53 | 0,09 |
| Contribuições | 53.200,41 | 0,05 |
| Outros serviços de terceiros - pessoa jurídica (intra) | 29.086,83 | 0,03 |
| Sentenças judiciais | 18.190,54 | 0,02 |
| Material, bem ou serviço p/ distribuição gratuita | 11.524,15 | 0,01 |
| Despesas de exercícios anteriores | 120,91 | 0,00 |
| Total | 101.568.603,73 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

O valor empenhado de outras despesas correntes supera a [dotação inicial atualizada](#) em razão do empenhamento de créditos orçamentários decorrentes de [descentralização de crédito](#) recebido de outros órgãos para ser executado pela UFPG, notadamente oriundos de TED.

A principal despesa do grupo Outras Despesas Correntes é Auxílio financeiro a estudantes, essa despesa é decorrente do pagamento de bolsas acadêmicas e assistenciais, seguida de locação de mão de obra/Outros serviços de terceiros (Apoio Administrativo, Limpeza e Conservação, Portaria, Motorista e Vigilância, em todos os campi da instituição).

7.2.2. Despesas de Capital

No exercício de 2022, o total das despesas de capital empenhadas somou a importância de R\$ 16.844.423,55 (dezesesseis milhões oitocentos e quarenta e quatro mil quatrocentos e vinte e três reais e cinquenta e cinco reais) representando 2,04% da despesa total empenhada e 98,34% da dotação atualizada, conforme evidencia a tabela a seguir.

Tabela 29 – Investimentos

| Investimentos | 31/12/2022 | (R\$) AV (%) |
|---|----------------------|-------------------------|
| Equipamentos e Material Permanente | 9.016.410,18 | 53,53 |
| Obras e Instalações | 7.610.697,49 | 45,18 |
| Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação - PJ | 217.315,88 | 1,29 |
| Total | 16.844.423,55 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2022.

7.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

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



Relatório Contábil – Exercício de 2022

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\$ 8.572.395,70 (oito milhões quinhentos e setenta e dois mil trezentos e noventa e cinco reais e setenta centavos), conforme tabela abaixo.

Tabela 30 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa

| Grupo de Despesa | Inscritos | Reinscritos | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Investimento | 8.162.870,03 | 3.243.672,36 | 8.543.071,89 | 8.541.974,59 | 285.636,04 | 2.578.931,76 |
| Outras Despesas Correntes | 25.609.187,99 | 11.695.943,50 | 28.353.759,07 | 28.341.584,11 | 2.970.083,44 | 5.993.463,94 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 0,00 | 761,88 | 0,00 | 0,00 | 761,88 | 0,00 |
| Total | 33.772.058,02 | 14.940.377,74 | 36.896.830,96 | 36.883.558,70 | 3.256.481,36 | 8.572.395,70 |

Fonte: SIAFI, 2022.

Do saldo dos RPNP, 76,58% correspondem a Outras Despesas Correntes, enquanto 23,42% representam Investimentos.

Do valor total inscrito e reinscrito, 75,74% foi liquidado e 75,72% foi objeto de pagamento.

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

Tabela 31 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora

| Unidade Gestora | Inscritos | Reinscritos | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| SEDE | 29.595.133,15 | 13.420.804,59 | 32.747.648,74 | 32.735.473,78 | 2.929.427,86 | 7.351.036,10 |
| HUAC | 0,00 | 39.855,37 | 35.605,37 | 35.605,37 | 4.250,00 | 0,00 |
| CCTA | 854.076,40 | 868.019,01 | 1.184.449,34 | 1.184.449,34 | 101.138,51 | 436.507,56 |
| CFP | 1.625.252,62 | 37.748,31 | 1.303.291,41 | 1.302.194,11 | 114.685,87 | 246.120,95 |
| CSTR | 461.636,76 | 501.678,14 | 446.958,10 | 446.958,10 | 15.026,58 | 501.330,22 |
| CES | 523.259,83 | 59.242,13 | 516.524,24 | 516.524,24 | 65.977,72 | 0,00 |
| CDSA | 628.032,79 | 11.610,19 | 610.440,92 | 610.440,92 | 11.610,19 | 17.591,87 |
| CCJS | 84.666,47 | 1.420,00 | 51.912,84 | 51.912,84 | 14.364,63 | 19.809,00 |
| Total | 33.772.058,02 | 14.940.377,74 | 36.896.830,96 | 36.883.558,70 | 3.256.481,36 | 8.572.395,70 |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

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

Tabela 32 – Restos a Pagar Processados

| Grupo de Despesa | Inscritos | Reinscritos | Pagos | (R\$) Saldo |
|----------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Investimento | 53.671,38 | 210.083,15 | 53.671,38 | 210.083,15 |
| Outras Despesas Correntes | 2.335.944,02 | 122.050,65 | 2.335.944,02 | 122.050,65 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 59.192.047,42 | 0,00 | 59.192.047,42 | 0,00 |
| Total | 61.581.662,82 | 332.133,80 | 61.581.662,82 | 332.133,80 |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Como pode ser observado, praticamente todo o montante de RPP foi pago, representando 99,46% do total inscrito mais reinscrito. Na tabela seguinte estão segregados os saldos de Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora.

Tabela 33 – Saldos de RPP por Unidade Gestora

| Unidade Gestora | Inscritos | Reinscritos | Pagos | (R\$) Saldo |
|-----------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| SEDE | 56.843.372,67 | 263.113,39 | 56.843.372,67 | 263.113,39 |
| HUAC | 4.723.764,14 | 0,00 | 4.723.764,14 | 0,00 |
| CSTR | 435,01 | 8.255,93 | 435,01 | 8.255,93 |
| CFP | 0,00 | 26.494,81 | 0,00 | 26.494,81 |
| CES | 14.091,00 | 22.465,46 | 14.091,00 | 22.465,46 |
| CDSA | 0,00 | 4.101,35 | 0,00 | 4.101,35 |
| CEEI | 0,00 | 2.916,56 | 0,00 | 2.916,56 |
| CCTA | 0,00 | 2.295,34 | 0,00 | 2.295,34 |
| CCJS | 0,00 | 2.225,46 | 0,00 | 2.225,46 |
| CH | 0,00 | 265,50 | 0,00 | 265,50 |
| Total | 61.581.662,82 | 332.133,80 | 61.581.662,82 | 332.133,80 |

Fonte: SIAFI, 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

8. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício (MCASP, 2019).

O resultado patrimonial é obtido através da confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPAs) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPDs). As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a entidade e quando seja possível serem mensuradas confiavelmente, adotando-se o regime de competência, com exceção das transferências recebidas, que observam o regime de caixa. As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a entidade, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

8.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

Tabela 34 – Variações Patrimoniais Aumentativas

| Variações Patrimoniais Aumentativas | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | (R\$) | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------|--|
| | | | | AV (%) | |
| Exploração de Vendas, Bens, Serviços e Direitos | 521.971,87 | 360.990,44 | 44,59 | 0,05 | |
| Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras | 6,85 | 135,55 | -94,95 | 0,00 | |
| Transferência e Delegações Recebidas | 907.650.087,58 | 897.272.523,38 | 1,16 | 92,94 | |
| Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc de Passivos | 67.764.134,92 | 25.163.769,20 | 169,29 | 6,94 | |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 620.400,29 | 780.503,01 | -20,51 | 0,06 | |
| Total | 976.556.601,51 | 923.577.921,58 | 5,74 | 100,00 | |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

As Variações Patrimoniais Aumentativas mais expressivas no exercício de 2022 estão descritas a seguir:

a) As transferências intragovernamentais efetuadas pela SPO-MEC, no valor de R\$ 907.650.087,58 (novecentos e sete milhões seiscentos e cinquenta mil oitenta e sete reais e cinquenta e oito centavos) representam 92,94% do total das VPAs. Tais transferências destinam-se a quitação dos compromissos firmados até o final do exercício encerrado em 31/12/2022, bem como das obrigações oriundas de inscrição em restos a pagar;



Relatório Contábil – Exercício de 2022

b) Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos: esse grupo apresentou uma variação positiva de 169,29%. O fator decisivo para que isso ocorresse foi a reavaliação de bens imóveis realizada no SPIUNET e ratificada no SIAFI Web. O valor da referida reavaliação foi de R\$ 48.140.697,67 (quarenta e oito milhões cento e quarenta mil seiscentos e noventa e sete reais e sessenta e sete centavos). Outro fator relevante foi a desincorporação de passivos, que somou o montante de R\$ 19.229.771,13 (dezenove milhões duzentos e vinte e nove mil setecentos e setenta e um reais e treze centavos). Desse valor, destacam-se R\$ 11.782.968,05 (onze milhões setecentos e oitenta e dois mil novecentos e sessenta e oito reais e cinco centavos) referentes a baixa na conta 21890600 - Transferências Financeiras a Comprovar, em razão de prestação de contas aprovadas de diversos Termos de Execução Descentralizada e R\$ 6.451.768,38 (seis milhões quatrocentos e cinquenta e um mil setecentos e sessenta e oito reais e trinta e oito centavos) relativos à transferência de obrigações de precatórios a pagar no exercício de 2022 para o TRF – 5ª Região, devidamente evidenciada na conta 211110300 – Precatórios de Pessoal;

c) Exploração de vendas, bens, serviços e direitos: esse grupo apresentou uma variação positiva de 44,59% no comparativo com o mesmo período do ano anterior. A maior parte dessa variação se deu pelo significativo incremento na arrecadação de taxas de inscrições em concursos e processos seletivos, devidamente evidenciados na Tabela 26.

8.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Tabela 35 - Variações Patrimoniais Diminutivas

| | (R\$) | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|---------------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Pessoal e Encargos | 528.380.903,96 | 524.549.230,39 | 0,73 | 56,95 |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 199.269.766,33 | 196.857.529,97 | 1,23 | 21,48 |
| Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo | 80.196.220,21 | 73.010.187,82 | 9,84 | 8,64 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 1.095,70 | 0,00 | - | 0,00 |
| Transferências e Delegações concedidas | 78.426.000,73 | 76.203.991,57 | 2,92 | 8,45 |
| Desvalorização de Ativos e Incorp. De Passivos | 16.933.343,49 | 15.724.249,24 | 7,69 | 1,83 |
| Tributárias | 90.055,92 | 121.358,81 | -25,79 | 0,01 |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 24.513.944,79 | 23.030.188,30 | 6,44 | 2,64 |
| Total | 927.811.331,13 | 909.496.736,10 | 2,01 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

As Variações Patrimoniais Diminutivas mais expressivas no exercício de 2022 estão descritas a seguir:

a) Pessoal e Encargos: esse grupo representa 56,95% do total das VPDs registradas no exercício em foco. Dentro desse grupo o item que mais se destaca é o de remuneração a pessoal, onde estão registrados os valores com a folha do pessoal ativo;

b) Benefícios Previdenciários e Assistenciais: as variações patrimoniais desse grupo representam 21,48% do total de VPDs contabilizadas no exercício em comento. Neste grupo, os valores mais relevantes são referentes a aposentadorias e reformas, onde são registradas as despesas com a folha de pagamento do pessoal inativo;

c) Transferências e delegações concedidas: esse grupo é responsável por 8,64% das variações patrimoniais diminutivas registradas no exercício de 2022. Nele estão contabilizados principalmente os valores transferidos para as unidades gestoras da própria UFCEG, além de transferência de créditos orçamentários para outros órgãos visando o pagamento de gratificação por encargo de curso e concurso, para atender Termos de Execução Descentralizadas, a exemplo do TED nº 01/2021 firmado com a Universidade Federal do Rio Grande do Norte, cujo objeto é integrar a Universidade Federal de Campina Grande como cooperada à Rede Pública SIG-UFRN para a realização de interesses recíprocos visando à cooperação na melhoria e evolução dos Sistemas SIG-UFRN através da transferência dos seguintes subsistemas integrantes dos Sistemas SIG-UFRN: SIPAC, SIGAA, SIGRH e Orbitais.

O resultado patrimonial do exercício de 2022 foi um superávit de R\$ 48.745.270,38 (quarenta e oito milhões setecentos e quarenta e cinco mil duzentos e setenta reais e trinta e oito centavos), o que representou uma variação de 246,17% em relação ao mesmo período do exercício de 2021 e está evidenciado na Tabela 15, item 5.4.1.

9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, 9ª Edição (2019), a Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

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

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

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

9.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

O resultado do fluxo de caixa das atividades operacionais no final do exercício encerrado em 31/12/2022, apresentou um valor positivo de R\$ 2.748.987,38 (dois milhões setecentos e quarenta e oito mil novecentos e oitenta e sete reais e trinta e oito centavos), o que representou um decréscimo de 86,19% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme informações constantes na tabela abaixo.

Tabela 36 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

| | (R\$) | | |
|--|---------------------|----------------------|---------------|
| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) |
| Ingressos | 908.959.062,62 | 898.711.857,86 | 1,14 |
| Desembolsos | -906.210.075,24 | -878.807.173,84 | 3,12 |
| Resultado | 2.748.987,38 | 19.904.684,02 | -86,19 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

9.1.1. Ingressos

No grupo Receitas Derivadas e Originárias destacamos a receita de serviços e patrimonial que representam, respectivamente, 44,94% e 44,02% das receitas arrecadadas, sendo decorrente de taxas para realização de concursos públicos, taxas de processos seletivos, taxas de expedição de diplomas, aluguéis, dentre outros. 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 totais. Segue abaixo tabela com a composição dos ingressos da Instituição.

Relatório Contábil – Exercício de 2022

Tabela 37 – Ingressos

| Ingressos | (R\$) | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Receitas Derivadas e Originárias | 583.701,46 | 442.368,07 | 31,95 | 0,06 |
| Receita Patrimonial | 256.940,38 | 207.873,25 | 23,60 | 0,03 |
| Receita Agropecuária | 2.735,00 | 4.300,00 | -36,40 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 262.296,49 | 148.817,19 | 76,25 | 0,03 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 61.729,59 | 81.377,63 | -24,14 | 0,01 |
| Outros Ingressos Operacionais | 908.375.361,16 | 898.269.489,79 | 1,13 | 99,94 |
| Ingressos Extraorçamentários | 314.143,70 | 301.227,11 | 4,29 | 0,03 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 907.502.589,91 | 897.265.987,75 | 1,14 | 99,84 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 558.627,55 | 699.260,93 | -20,11 | 0,06 |
| Demais Recebimentos | 0,00 | 3.014,00 | -100,00 | 0,00 |
| Total | 908.959.062,62 | 898.711.857,86 | 1,14 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

De acordo com tabela acima, o total de ingressos apresentou uma pequena elevação de 1,14% em relação ao mesmo período de 2021.

9.1.2. Desembolsos

Tabela 38 – Desembolsos

| Desembolsos | (R\$) | | | |
|--|------------------------|------------------------|--------------|---------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) | AV (%) |
| Pessoal e Demais Despesas | -733.932.697,70 | -708.021.604,94 | 3,66 | 80,99 |
| Judiciário | 0,00 | -1.404.226,13 | -100,00 | 0,00 |
| Segurança Pública | -427.040,00 | -698.465,87 | -38,86 | 0,05 |
| Previdência Social | -191.950.676,52 | -184.195.459,10 | 4,21 | 21,18 |
| Saúde | -2.620.011,40 | -1.838.724,07 | 42,49 | 0,29 |
| Educação | -534.978.997,76 | -519.265.504,17 | 3,03 | 59,03 |
| Direitos da Cidadania | -372.564,14 | 0,00 | - | 0,04 |
| Ciência e Tecnologia | -312.750,00 | -538.720,00 | -41,95 | 0,03 |
| Organização Agrária | -86.997,05 | -80.505,60 | 8,06 | 0,01 |
| Comunicações | -3.183.660,83 | 0,00 | - | 0,35 |
| Transferências Concedidas | -93.642.797,02 | -94.014.107,09 | -0,39 | 10,33 |
| Intragovernamentais | -93.578.439,12 | -93.938.298,73 | -0,38 | 10,33 |
| Outras Transferências Concedidas | -64.357,90 | -75.808,36 | -15,10 | 0,01 |
| Outros Desembolsos Operacionais | -78.634.580,52 | -76.771.461,81 | 2,43 | 8,68 |
| Dispêndios Extraorçamentários | -288.306,20 | -688.919,30 | -58,15 | 0,03 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -78.346.274,32 | -76.082.542,51 | 2,98 | 8,65 |
| Total | -906.210.075,24 | -878.807.173,84 | 3,12 | 100,00 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.



Relatório Contábil – Exercício de 2022

A tabela acima apresenta a composição dos desembolsos da Entidade, o grupo de Pessoal e Demais Despesas corresponde a 80,99% 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 59,03% e 21,18%, respectivamente, do total dos desembolsos. Esse fato se justifica em razão da entidade desenvolver atividade de ensino, pesquisa e extensão. Em comparação com o mesmo período do ano anterior, os desembolsos apresentaram elevação de 3,12%.

9.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

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

9.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

A 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 –TED firmados.

9.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa, que é o resultado das atividades operacionais acrescidas do resultado das atividades de investimentos importou no final do exercício em foco, o valor negativo de R\$ 6.581.918,52 (seis milhões quinhentos e oitenta e um mil novecentos e dezoito reais e cinquenta e dois centavos).

Tabela 39 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

| | | | (R\$) |
|---|----------------------|---------------------|----------------|
| Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa | 31/12/2022 | 31/12/2021 | AH (%) |
| Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais | 2.748.987,38 | 19.904.684,02 | -86,19 |
| Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento | -9.330.905,90 | -12.237.857,19 | -23,75 |
| Resultado | -6.581.918,52 | 7.666.826,83 | -185,85 |

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Como se depreende da tabela acima o valor da Geração Líquida de Caixa representou um decréscimo de 185,85% em relação ao exercício de 2021. Tal fato origina-se da elevação nominal dos dispêndios, notadamente das despesas orçamentárias, e significativa queda dos ingressos ocasionada pela redução dos recebimentos extraorçamentários.