



# NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 2º TRIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2023



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



## **UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE**

---

### **REITOR**

Antônio Fernandes Filho

### **VICE-REITOR**

Mário Eduardo Rangel Moreira Cavalcanti Mata

### **PRÓ-REITOR DE GESTÃO ADMINISTRATIVO-FINANCEIRA**

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  
Dilma Silva Santos  
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  
Fernando Travassos Barbosa  
Loraine Gomes dos Santos



- 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** – Variação Patrimonial Aumentativa
- VPD** – Variação Patrimonial Diminutiva

<b>Tabela 01</b> – Ativo.....	25
<b>Tabela 02</b> – Ativo Circulante.....	26
<b>Tabela 03</b> – Caixa e Equivalentes de Caixa.....	26
<b>Tabela 04</b> – Estoques – Por UG.....	28
<b>Tabela 05</b> – Imobilizado.....	29
<b>Tabela 06</b> – Bens Móveis.....	30
<b>Tabela 07</b> – Bens Imóveis.....	31
<b>Tabela 08</b> – Bens de Uso Especial.....	32
<b>Tabela 09</b> – Passivo Exigível.....	34
<b>Tabela 10</b> – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais.....	35
<b>Tabela 11</b> – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	36
<b>Tabela 12</b> – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por UG Contratante.....	36
<b>Tabela 13</b> – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor.....	37
<b>Tabela 14</b> – Patrimônio Líquido.....	39
<b>Tabela 15</b> – Obrigações Contratuais.....	40
<b>Tabela 16</b> – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.....	40
<b>Tabela 17</b> – Obrigações Contratuais – Por Contratado.....	41
<b>Tabela 18</b> – Transferências Financeiras Recebidas.....	44
<b>Tabela 19</b> – Despesas Orçamentárias.....	45
<b>Tabela 20</b> – Transferências Financeiras Concedidas.....	46
<b>Tabela 21</b> – Sub-repasses Concedidos – Por UG.....	46
<b>Tabela 22</b> – Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo para o Exercício Seguinte.....	47
<b>Tabela 23</b> – Receitas Realizadas.....	48
<b>Tabela 24</b> – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização.....	49
<b>Tabela 25</b> – Arrecadação por Natureza de Receitas.....	49
<b>Tabela 26</b> – Despesas Orçamentárias (Por Estágios da Despesa Pública).....	50
<b>Tabela 27</b> – Outras Despesas Correntes.....	51
<b>Tabela 28</b> – Investimentos.....	54
<b>Tabela 29</b> – Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa.....	55
<b>Tabela 30</b> – Saldos de RPNP por Unidade Gestora.....	55
<b>Tabela 31</b> – Restos a Pagar Processados.....	56
<b>Tabela 32</b> – Saldos de RPP por Unidade Gestora.....	56
<b>Tabela 33</b> – Variações Patrimoniais Aumentativas.....	57
<b>Tabela 34</b> – Variações Patrimoniais Diminutivas.....	58
<b>Tabela 35</b> – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.....	60

<b>Tabela 36</b> – Ingressos.....	60
<b>Tabela 37</b> – Desembolsos.....	61
<b>Tabela 38</b> – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	62

<b>Gráfico 01</b> – Composição dos Estoques.....	28
<b>Gráfico 02</b> – Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante.....	37
<b>Gráfico 03</b> – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.....	41
<b>Gráfico 04</b> – Obrigações Contratuais – Por Contratado.....	42

<b>Quadro 01 – Vigência Contratual.....</b>	<b>43</b>
---	-----------

<b>1. DECLARAÇÃO DO CONTADOR.....</b>	<b>10</b>
<b>2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....</b>	<b>11</b>
<b>3. APRESENTAÇÃO.....</b>	<b>23</b>
3.1. Natureza jurídica da entidade.....	23
<b>4. RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS.....</b>	<b>23</b>
4.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos.....	23
4.2. Tratamento contábil da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio.....	24
4.3. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis.....	24
<b>5. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL.....</b>	<b>25</b>
5.1. Ativo Circulante.....	25
5.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa.....	26
5.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	27
5.1.3. Estoques.....	27
5.2. Ativo Não Circulante.....	29
5.2.1. Imobilizado.....	29
5.2.1.1. Bens Móveis.....	30
5.2.1.2. Bens Imóveis.....	31
5.2.2. Intangível.....	34
5.3. Passivo Exigível.....	34
5.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	35
5.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	35
5.4. Patrimônio Líquido.....	38
5.4.1. Resultados Acumulados.....	39
5.5. Obrigações Contratuais.....	39
<b>6. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO.....</b>	<b>43</b>
6.1. Ingressos.....	43
6.1.1. Receitas Orçamentárias.....	43
6.1.2. Transferências Financeiras Recebidas.....	44
6.1.3. Recebimentos Extraorçamentários.....	45
6.2. Dispêndios.....	45
6.2.1. Despesas Orçamentárias.....	45
6.2.2. Transferências Financeiras Concedidas.....	45
6.2.3. Pagamentos Extraorçamentários.....	47
6.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte.....	47
<b>7. NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....</b>	<b>47</b>

<b>7.1. Execução das Receitas.....</b>	<b>47</b>
<b>7.1.1. Receitas Correntes.....</b>	<b>47</b>
<b>7.2. Execução das Despesas.....</b>	<b>49</b>
<b>7.2.1. Despesas Correntes.....</b>	<b>50</b>
<b>7.2.2. Despesas de Capital.....</b>	<b>54</b>
<b>7.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar.....</b>	<b>54</b>
<b>8. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....</b>	<b>57</b>
<b>8.1. Variações Patrimoniais Aumentativas.....</b>	<b>57</b>
<b>8.2. Variações Patrimoniais Diminutivas.....</b>	<b>58</b>
<b>9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....</b>	<b>59</b>
<b>9.1. Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.....</b>	<b>59</b>
<b>9.1.1. Ingressos.....</b>	<b>60</b>
<b>9.1.2. Desembolsos.....</b>	<b>61</b>
<b>9.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos.....</b>	<b>62</b>
<b>9.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.....</b>	<b>62</b>
<b>9.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....</b>	<b>62</b>

## 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 segundo trimestre de 2023.</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. A Prefeitura Universitária, 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	31 de julho de 2023
Contador Responsável	Júlio César Almeida Chagas	CRC nº	PB-005083/O-4



## **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 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>88.156.473,84</b>	<b>84.785.091,16</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>145.574.719,88</b>	<b>117.007.197,95</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.514.045,60	63.171.555,01	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	60.618.887,90	56.133.909,54
<b>Créditos a Curto Prazo</b>	<b>18.447.595,70</b>	<b>19.074.417,67</b>	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	18.447.595,70	19.074.417,67	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	11.843.595,75	870.250,79
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	11,82	11,82
<b>Estoques</b>	<b>2.194.832,54</b>	<b>2.539.118,48</b>	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Martidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	73.112.224,41	60.003.025,80
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>327.857.992,86</b>	<b>323.582.451,96</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
<b>Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	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	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>145.574.719,88</b>	<b>117.007.197,95</b>
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	<b>Patrimônio Social e Capital Social</b>	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	<b>Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)</b>	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	<b>Reservas de Capital</b>	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>327.316.574,29</b>	<b>323.041.033,39</b>	<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>	-	-
Bens Móveis	121.715.430,95	118.191.757,62	<b>Reservas de Lucros</b>	-	-
Bens Móveis	201.052.863,67	193.388.281,48	<b>Demais Reservas</b>	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-79.337.432,72	-75.196.523,86	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>270.439.746,82</b>	<b>291.360.345,17</b>
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	-22.560.486,76	48.745.270,38
Bens Imóveis	205.601.143,34	204.849.275,77	Resultados de Exercícios Anteriores	291.360.345,17	240.268.461,03
Bens Imóveis	206.603.122,73	205.760.959,49	Ajustes de Exercícios Anteriores	1.639.888,41	2.346.613,76
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.001.979,39	-911.683,72	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>270.439.746,82</b>	<b>291.360.345,17</b>
<b>Intangível</b>	<b>541.418,57</b>	<b>541.418,57</b>			
Softwares	541.418,57	541.418,57			
Softwares	541.418,57	541.418,57			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) 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 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 24/07/2023	PAGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>416.014.466,70</b>	<b>408.367.543,12</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>416.014.466,70</b>	<b>408.367.543,12</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>67.790.665,46</b>	<b>63.448.174,87</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>482.092.645,71</b>	<b>94.578.711,55</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>348.223.801,24</b>	<b>344.919.368,25</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>68.699.301,29</b>	<b>56.584.525,06</b>
<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>134.777.480,30</b>		<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>257.204.306,51</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>23.310.361,66</b>	<b>24.744.377,37</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>63.671.175,72</b>	<b>63.273.012,95</b>
Atos Potenciais Ativos	23.310.361,66	24.744.377,37	Atos Potenciais Passivos	63.671.175,72	63.273.012,95
Garantias e Contragarantias Recebidas	3.887.223,66	3.471.847,51	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	19.420.137,00	21.269.528,86	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	3.126.564,11	3.323.397,17
Direitos Contratuais	3.001,00	3.001,00	Obrigações Contratuais	60.544.611,61	59.949.615,78
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>23.310.361,66</b>	<b>24.744.377,37</b>	<b>TOTAL</b>	<b>63.671.175,72</b>	<b>63.273.012,95</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-327.451.337,35</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-86.850.642,90</b>
Educação	63.960,73
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-5.229.380,37
Previdência Social (RPPS)	-82.165.419,25
Dívida Pública	-289.542,37
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	757.407,23
Outros Recursos Vinculados	12.331,13
<b>TOTAL</b>	<b>-414.301.980,25</b>



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

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 24/07/2023	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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>366.823,08</b>	<b>267.446,27</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>797.338.916,66</b>	<b>785.664.546,33</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>607.545.470,30</b>	<b>597.579.478,50</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>368.987,92</b>	<b>267.446,27</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>189.793.446,36</b>	<b>188.085.067,83</b>
Educação	0,60	26.350,11	Educação	12.588,17	4.996.291,49
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	11.448.177,00	89.517,54
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	368.987,32	241.096,16	Previdência Social (RPPS)	178.295.143,00	182.878.345,00
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-2.164,84</b>	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	37.538,19	120.913,80
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>450.505.133,95</b>	<b>436.331.424,59</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>37.645.280,34</b>	<b>38.198.271,92</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	428.925.143,06	406.570.217,86	Resultantes da Execução Orçamentária	34.142.715,18	34.654.357,88
Repasso Recebido	394.980.080,04	371.922.521,67	Repasso Concedido	197.652,16	6.661,69
Sub-repasso Recebido	33.945.063,02	34.647.696,19	Sub-repasso Concedido	33.945.063,02	34.647.696,19
Independentes da Execução Orçamentária	21.579.990,89	29.761.206,73	Independentes da Execução Orçamentária	3.502.565,16	3.543.914,04
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	20.141.398,63	27.005.400,96	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.594.394,17	3.167.202,14
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.438.592,26	2.755.805,77	Movimento de Saldos Patrimoniais	908.170,99	376.711,90
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>467.784.073,84</b>	<b>470.773.916,39</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>79.329.343,28</b>	<b>92.614.441,01</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	76.105.331,13	57.162.913,76	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	59.934.687,43	61.564.853,13
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	390.470.496,58	413.146.405,71	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	19.094.199,89	30.960.453,92
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	300.075,74	114.285,13	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	300.455,96	89.133,96
Outros Recebimentos Extraorçamentários	908.170,39	350.311,79	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	908.170,39	350.311,79			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>63.171.555,01</b>	<b>69.753.473,53</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>67.514.045,60</b>	<b>60.649.001,52</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	63.171.555,01	69.753.473,53	Caixa e Equivalentes de Caixa	67.514.045,60	60.649.001,52
<b>TOTAL</b>	<b>981.827.585,88</b>	<b>977.126.260,78</b>	<b>TOTAL</b>	<b>981.827.585,88</b>	<b>977.126.260,78</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	PÁGINA 1
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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>325.119,00</b>	<b>325.119,00</b>	<b>366.823,08</b>	<b>41.704,08</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>211.711,00</b>	<b>211.711,00</b>	<b>205.390,28</b>	<b>-6.320,72</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	211.711,00	211.711,00	205.390,28	-6.320,72
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>1.961,00</b>	<b>1.961,00</b>	-	<b>-1.961,00</b>
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>111.447,00</b>	<b>111.447,00</b>	<b>85.589,00</b>	<b>-25.858,00</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	111.447,00	111.447,00	85.589,00	-25.858,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	-	-	<b>75.843,80</b>	<b>75.843,80</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	75.843,80	75.843,80
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	PÁGINA 2
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

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>325.119,00</b>	<b>325.119,00</b>	<b>366.823,08</b>	<b>41.704,08</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Internas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito Externas</b>	-	-	-	-
<b>Mobiliária</b>	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>325.119,00</b>	<b>325.119,00</b>	<b>366.823,08</b>	<b>41.704,08</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>796.972.093,58</b>	<b>796.972.093,58</b>
<b>TOTAL</b>	<b>325.119,00</b>	<b>325.119,00</b>	<b>797.338.916,66</b>	<b>797.013.797,66</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>68.108.820,00</b>	-	<b>-68.108.820,00</b>
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	68.108.820,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>813.431.748,00</b>	<b>877.452.907,00</b>	<b>796.887.870,36</b>	<b>406.698.667,02</b>	<b>330.593.335,89</b>	<b>80.565.036,64</b>
<b>Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>720.044.660,00</b>	<b>761.070.602,00</b>	<b>720.018.660,00</b>	<b>349.233.386,92</b>	<b>289.808.165,71</b>	<b>41.051.942,00</b>
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Outras Despesas Correntes</b>	<b>93.387.088,00</b>	<b>116.382.305,00</b>	<b>76.869.210,36</b>	<b>57.465.280,10</b>	<b>40.785.170,18</b>	<b>39.513.094,64</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>8.784.801,00</b>	<b>12.872.462,00</b>	<b>451.046,30</b>	<b>169.753,06</b>	<b>169.753,06</b>	<b>12.421.415,70</b>
<b>Investimentos</b>	<b>8.784.801,00</b>	<b>12.872.462,00</b>	<b>451.046,30</b>	<b>169.753,06</b>	<b>169.753,06</b>	<b>12.421.415,70</b>
<b>Inversões Financeiras</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida</b>	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>822.216.549,00</b>	<b>890.325.369,00</b>	<b>797.338.916,66</b>	<b>406.868.420,08</b>	<b>330.763.088,95</b>	<b>92.986.452,34</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>822.216.549,00</b>	<b>890.325.369,00</b>	<b>797.338.916,66</b>	<b>406.868.420,08</b>	<b>330.763.088,95</b>	<b>92.986.452,34</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSION 24/07/2023	PAGINA 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
<b>TOTAL</b>	<b>822.216.549,00</b>	<b>890.325.369,00</b>	<b>797.338.916,66</b>	<b>406.868.420,08</b>	<b>330.763.088,95</b>	<b>92.986.452,34</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.981.288,98</b>	<b>9.488.005,57</b>	<b>11.355.965,88</b>	<b>11.206.996,14</b>	<b>1.948,22</b>	<b>4.260.360,19</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.981.288,98	9.488.005,57	11.355.965,88	11.206.996,14	1.948,22	4.260.360,19
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.577.834,46</b>	<b>16.108.909,65</b>	<b>8.020.716,23</b>	<b>7.887.213,75</b>	<b>30.677,79</b>	<b>10.768.852,57</b>
Investimentos	2.577.834,46	16.108.909,65	8.020.716,23	7.887.213,75	30.677,79	10.768.852,57
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.559.123,44</b>	<b>25.596.915,22</b>	<b>19.376.682,11</b>	<b>19.094.199,89</b>	<b>32.626,01</b>	<b>15.029.212,76</b>

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>122.050,65</b>	<b>59.939.234,48</b>	<b>59.933.336,16</b>	-	<b>127.948,97</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	56.656.720,08	56.656.720,08	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	122.050,65	3.282.514,40	3.276.616,08	-	127.948,97
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>210.083,15</b>	<b>1.351,27</b>	<b>1.351,27</b>	-	<b>210.083,15</b>
Investimentos	210.083,15	1.351,27	1.351,27	-	210.083,15
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>332.133,80</b>	<b>59.940.585,75</b>	<b>59.934.687,43</b>	-	<b>338.032,12</b>



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>455.216.508,32</b>	<b>440.043.154,03</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>		
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>290.953,56</b>	<b>239.236,16</b>
Venda de Mercadorias	-	1.385,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	290.953,56	237.851,16
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>29.830,63</b>	<b>5,25</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	29.830,63	5,25
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>450.525.530,95</b>	<b>436.333.194,63</b>
Transferências Intragovernamentais	450.505.133,95	436.331.424,59
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	20.397,00	1.770,04
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>3.415.983,90</b>	<b>3.092.151,34</b>
Reavaliação de Ativos	295.879,14	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	196.833,06	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	2.923.271,70	3.092.151,34
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>954.209,28</b>	<b>378.566,65</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	954.209,28	378.566,65
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>477.776.995,08</b>	<b>462.779.967,10</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>268.316.665,64</b>	<b>256.078.112,90</b>
Remuneração a Pessoal	213.047.158,85	203.365.163,60
Encargos Patronais	44.832.898,70	43.680.425,26
Benefícios a Pessoal	10.436.608,09	9.032.524,04
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>105.919.924,98</b>	<b>97.809.036,36</b>
Aposentadorias e Reformas	80.542.577,14	73.801.489,30
Pensões	22.553.279,06	21.084.365,25
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.824.068,78	2.923.181,81
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>47.790.395,90</b>	<b>48.706.573,62</b>
Uso de Material de Consumo	2.119.415,16	1.582.561,22
Serviços	41.439.776,21	42.668.224,71
Depreciação, Amortização e Exaustão	4.231.204,53	4.455.787,69
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>6.429,46</b>	<b>50,00</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	6.429,46	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	50,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>37.651.485,97</b>	<b>38.259.649,02</b>
Transferências Intragovernamentais	37.645.280,34	38.198.271,92
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	6.205,63	61.377,10
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>6.234.474,90</b>	<b>8.793.081,15</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	6.234.474,90	8.793.081,15
Desincorporação de Ativos	-	-



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	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		
	2023	2022
<b>Tributárias</b>	<b>49.107,18</b>	<b>50.181,02</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11.218,15	13.369,62
Contribuições	37.889,03	36.811,40
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>11.808.511,05</b>	<b>13.083.283,03</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	11.738.982,40	12.931.382,10
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	69.528,65	151.900,93
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>-22.560.486,76</b>	<b>-22.736.813,07</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	PÁGINA 1
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

	2023	2022
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>12.400.808,67</b>	<b>-3.549.088,00</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>452.080.203,16</b>	<b>437.063.467,78</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	205.390,28	95.471,87
<b>Receita Agropecuária</b>	-	1.385,00
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	86.589,00	142.379,29
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	-	-
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	75.843,80	28.210,11
<b>Transferências Recebidas</b>	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	451.713.380,08	436.796.021,51
Ingressos Extraorçamentários	300.075,74	114.285,13
Transferências Financeiras Recebidas	450.505.133,95	436.331.424,59
Arrecadação de Outra Unidade	908.170,39	350.311,79
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-439.679.394,49</b>	<b>-440.612.555,78</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-357.457.305,76</b>	<b>-359.092.067,04</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-6.667,53	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-314.240,00
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-93.355.381,99	-87.343.686,25
Saúde	-2.025.760,00	-1.756.426,88
Trabalho	-	-
Educação	-262.017.947,54	-266.324.596,36
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-123.540,92
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-11.550,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-51.548,70	-34.365,80
Indústria	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO SEGUNDO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 24/07/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

	2023	2022
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-3.183.660,83
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-44.276.352,43</b>	<b>-43.233.082,86</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-44.254.778,29	-43.171.705,76
Outras Transferências Concedidas	-21.574,14	-61.377,10
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-37.945.736,30</b>	<b>-38.287.405,88</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-300.455,96	-89.133,96
Transferências Financeiras Concedidas	-37.645.280,34	-38.198.271,92
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-8.058.318,08</b>	<b>-5.555.384,01</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-8.058.318,08</b>	<b>-5.555.384,01</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-8.058.318,08	-5.254.120,13
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-301.263,88
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>4.342.490,59</b>	<b>-9.104.472,01</b>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	63.171.555,01	69.753.473,53
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	67.514.045,60	60.649.001,52



### **3. APRESENTAÇÃO**

#### **3.1. Natureza jurídica da entidade**

A Universidade Federal de Campina Grande – UFCG 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 UFCG 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, realizadas a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial.

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

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

A UFCG 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 móveis 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 trimestre.

## 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 78,81% concentram-se no Ativo Não Circulante, onde o Imobilizado tem a maior representatividade. No segundo trimestre do exercício de 2023, a UFCG apresentou um acréscimo de 1,87% do seu Ativo Total em relação ao exercício encerrado em 2022.

**Tabela 1 – Ativo**

<b>Ativo</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Ativo Circulante	88.156.473,84	84.785.091,16	3,98	21,19
Ativo Não Circulante	327.857.992,86	323.582.451,96	1,32	78,81
<b>Total</b>	<b>416.014.466,70</b>	<b>408.367.543,12</b>	<b>1,87</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

### 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 76,58% do Ativo Circulante, seguido de Créditos a Curto Prazo com 20,93% e, por último, Estoques apresentando um percentual de 2,49. A próxima tabela evidencia a composição do Ativo Circulante:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

**Tabela 2 – Ativo Circulante**

Ativo Circulante	(R\$)			
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.514.045,60	63.171.555,01	6,87	76,58
Créditos a Curto Prazo	18.447.595,70	19.074.417,67	-3,29	20,93
Estoques	2.194.832,54	2.539.118,48	-13,56	2,49
<b>Total</b>	<b>88.156.473,84</b>	<b>84.785.091,16</b>	<b>3,98</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

**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 segundo trimestre do exercício de 2023, a referida conta somou a importância de R\$ 67.514.045,60, representando uma variação positiva de 6,87% na comparação com o quarto trimestre do exercício findo de 2022.

É importante evidenciar que boa parte do saldo acima está comprometida com o pagamento da folha de pessoal e encargos sociais dela decorrentes, referente à competência 06/2023. Em que pese o pagamento da folha ter sido realizado no dia 30/06/2023, 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	(R\$)			
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	12.671.955,72	3.779.728,38	235,26	18,77
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OP	54.842.089,88	59.391.826,63	-7,66	81,23
<b>Total</b>	<b>67.514.045,60</b>	<b>63.171.555,01</b>	<b>6,87</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A conta limite de saque com vinculação de pagamento representa disponibilidade imediata na conta única da UFCG. 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 18,77% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda correspondeu a 81,23% 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 20,93% 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 30 de junho de 2023, os bens em estoque totalizavam R\$ 2.194.832,54, representando 2,49% do Ativo Circulante. Observa-se uma variação negativa de 13,56% na comparação com o último trimestre do exercício anterior.

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 disposto no acórdão Tribunal de Contas da União - TCU nº 2.983/2015. O HUAC efetuou a transferência no exercício de 2019 e o HUJB 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:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

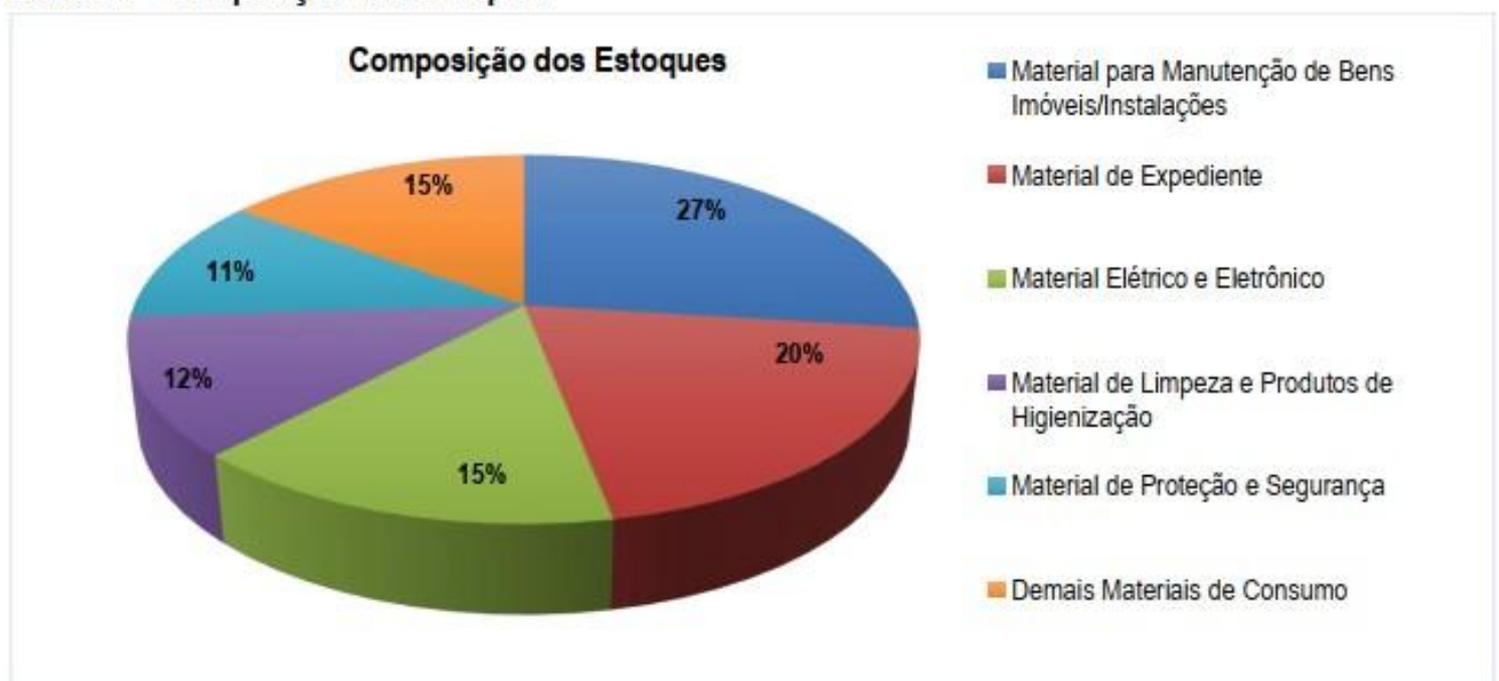
**Tabela 04 – Estoques – Por UG**

Unidade Gestora	(R\$)			
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
UG 158195 - SEDE	1.077.762,95	1.380.674,74	-21,94	49,10
UG 150154 - CES	329.355,78	362.101,58	-9,04	15,01
UG 158197 - CFP	250.598,18	259.005,11	-3,25	11,42
UG 158198 - CCJS	185.320,22	183.379,24	1,06	8,44
UG 158301 - CCTA	150.263,42	163.427,28	-8,05	6,85
UG 158199 - CSTR	135.546,50	135.804,86	-0,19	6,18
UG 158401 - CDSA	65.985,49	54.725,67	20,58	3,01
<b>Total</b>	<b>2.194.832,54</b>	<b>2.539.118,48</b>	<b>-13,56</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

No estoque a variação de maior relevância em termos monetários foi verificada na UG 158195 - SEDE, cujo saldo representa 49,10% do total deste grupo. Essa mesma UG, em comparação com o último trimestre de 2022, teve uma variação negativa de 21,94%. Destaca-se também a variação positiva de 20,58% da UG 158401 - CDSA em relação ao exercício encerrado de 2022. Essas variações são decorrentes da movimentação usual de aquisição e consumo de materiais. O gráfico a seguir, apresenta a composição dos estoques da UFPG no segundo trimestre do exercício de 2023.

**Gráfico 1 – Composição dos Estoques**



Fonte: SIAFI, 2023.

## 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 30/06/2023, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 327.316.574,29, resultando assim em uma variação positiva de 1,32% quando comparado com o saldo do último trimestre de 2022. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, do segundo trimestre do exercício de 2023 em comparação com o saldo do exercício encerrado de 2022.

**Tabela 05 – Imobilizado**

Imobilizado	(R\$)			
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
<b>Bens Móveis</b>	<b>121.715.430,95</b>	<b>118.191.757,62</b>	<b>2,98</b>	<b>37,19</b>
(+) Valor Bruto Contábil	201.052.863,67	193.388.281,48	3,96	61,42
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-79.337.432,72	-75.196.523,86	5,51	-24,24
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-	0,00
<b>Bens Imóveis</b>	<b>205.601.143,34</b>	<b>204.849.275,77</b>	<b>0,37</b>	<b>62,81</b>
(+) Valor Bruto Contábil	206.603.122,73	205.760.959,49	0,41	63,12
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.001.979,39	-911.683,72	9,90	-0,31
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-	0,00
<b>Total</b>	<b>327.316.574,29</b>	<b>323.041.033,39</b>	<b>1,32</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Como se pode observar, os Bens Móveis representam 37,19% do total do Imobilizado, por outro lado os Bens Imóveis correspondem a 62,81%, deduzidos da depreciação. Consta-se também que não houve mudança significativa na composição dos Bens em tela.

### 5.2.1.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFCG, ao final do segundo trimestre do exercício de 2023, totalizaram R\$ 121.715.430,95. Da análise, constata-se uma variação positiva correspondente a 2,98% em comparação com o quarto trimestre de 2022. Essa variação foi provocada em grande parte pela aquisição de bens de informática que teve uma variação positiva de 12,42%.

Dos Bens Móveis registrados no órgão neste segundo trimestre do exercício de 2023, destaca-se que o maior montante é relativo à conta de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, correspondendo a um percentual de 72,18% 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	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	(R\$)
				AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	87.850.141,64	87.142.153,33	0,81	72,18
Bens de Informática	44.092.188,32	39.219.297,06	12,42	36,23
Móveis e Utensílios	40.032.578,78	38.450.924,37	4,11	32,89
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	14.484.096,30	13.660.963,40	6,03	11,90
Veículos	12.854.971,11	12.795.121,11	0,47	10,56
Demais Bens Móveis	1.738.887,52	2.119.822,21	-17,97	1,43
(-) Depreciação Acumulada	-79.337.432,72	-75.196.523,86	5,51	-65,18
<b>Total</b>	<b>121.715.430,95</b>	<b>118.191.757,62</b>	<b>2,98</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A variação mais significativa no comparativo com o saldo de 31/12/2022 foi a de aquisição de Bens de Informática, totalizando um acréscimo no valor nominal de R\$ 4.872.891,26. Verifica-se também uma variação negativa de 17,97% em Demais Bens Móveis, isso ocorreu por causa da transferência de valor da conta Importações em Andamento para Aparelhos de Medição e Orientação.

### 5.2.1.2. Bens Imóveis

No segundo trimestre do exercício de 2023, os Bens Imóveis totalizaram um valor de R\$ 206.603.122,73, 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	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	(R\$)	
				AV (%)	
Bens de Uso Especial	109.986.445,53	109.690.566,39	0,27	53,50	
Bens Imóveis em Andamento	93.651.618,72	92.300.259,47	1,46	45,55	
Instalações	2.965.058,48	2.965.058,48	0,00	1,44	
Demais Bens Imóveis	0,00	805.075,15	-100,00	0,00	
(-) Depreciação Acumulada	-1.001.979,39	-911.683,72	9,90	-0,49	
<b>Total</b>	<b>205.601.143,34</b>	<b>204.849.275,77</b>	<b>0,37</b>	<b>100,00</b>	

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Verifica-se um aumento de 0,37% no segundo trimestre do exercício de 2023 na comparação com o quarto trimestre do exercício imediatamente anterior. Os Bens de Uso Especial correspondem a 53,50% e os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 45,55% de todos os Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial. Essas contas são compostas, respectivamente, 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 inseridos no SPIUNET.

Os registros no SPIUNET não vêm sendo realizados pela instituição. Em 04/12/2018 foi encaminhado 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.

**Tabela 08 - Bens de Uso Especial**

Bens de Uso Especial	30/06/2023	31/12/2022	(R\$)	
			AH (%)	AV (%)
Fazendas, Parques e Reservas	792.679,14	496.800,00	59,56	0,72
Terrenos, Glebas	27.481.213,64	27.481.213,64	0,00	24,99
Imóveis de Uso Educacional	76.665.383,99	76.665.383,99	0,00	69,70
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	5.047.168,76	5.047.168,76	0,00	4,59
<b>Total</b>	<b>109.986.445,53</b>	<b>109.690.566,39</b>	<b>0,27</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Em análise, os Bens de Uso Especial apresentaram variação positiva de 0,27% em comparação com o último trimestre de 2022, sendo o mais relevante, na composição do patrimônio imobiliário, os Imóveis de Uso Educacional, representando 69,70%. 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 nº3/2014.

#### **(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 UFCG foram reavaliados no segundo trimestre.

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

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

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

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

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

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

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

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

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUNET sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se 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:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$ , onde:

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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

### 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 30/06/2023, a UFCG apresentou um saldo de R\$ 541.418,57, relacionado ao Subgrupo Intangível. 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. Os softwares com vida útil indefinida equivalem 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 9 – Passivo Exigível**

			(R\$)	
Passivo Exigível	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	145.574.719,88	117.007.197,95	24,42	100,00
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	-	0,00
<b>Total</b>	<b>145.574.719,88</b>	<b>117.007.197,95</b>	<b>24,42</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

Do total do Passivo Exigível 100,00% concentram-se no Passivo Circulante. Observa-se ainda, um aumento de 24,42% do Passivo Exigível no trimestre em análise, na comparação com o último trimestre de 2022

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

Este grupo apresentou um saldo de R\$ 60.618.887,90, cuja participação no grupo do Passivo Circulante corresponde a 41,64%. A tabela a seguir, apresenta a composição detalhada do grupo.

**Tabela 10 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais**

	(R\$)			
<b>Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Salários, remunerações e benefícios	47.204.397,84	51.798.682,19	-8,87	77,87
Férias	2.896.331,29	2.194.823,29	31,96	4,78
Precatórios de pessoal	0,00	1.366.706,49	-100,00	0,00
Demais obrigações trabalhistas	10.518.158,77	773.697,57	1.259,47	17,35
<b>Total</b>	<b>60.618.887,90</b>	<b>56.133.909,54</b>	<b>7,99</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Como se depreende da tabela acima, o montante percentual mais representativo de 77,87% é o de salários, remunerações e benefícios, que se referem à folha de pessoal do mês de junho de 2023, cujas ordens bancárias só foram emitidas no primeiro dia útil de julho de 2023, conforme sistemática explicada no item 5.1.1.

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

Em 30/06/2023, a UFCG apresentou um saldo em aberto de R\$ 11.843.595,75, 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:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

**Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo**

Fornecedores e Contas a Pagar	30/06/2023	31/12/2022	(R\$)	
			AH (%)	AV (%)
Nacionais	11.843.595,75	870.250,79	1.260,94	100,00
Estrangeiros	0,00	0,00	-	0,00
<b>Total</b>	<b>11.843.595,75</b>	<b>870.250,79</b>	<b>1.260,94</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

No comparativo com o último trimestre de 2022, houve um aumento de 1.260,94% deste saldo. Os valores estão registrados no SIAFI, ou seja, estão liquidados contabilmente, pendentes de pagamento e tal fato se deve ao 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 30/06/2023.

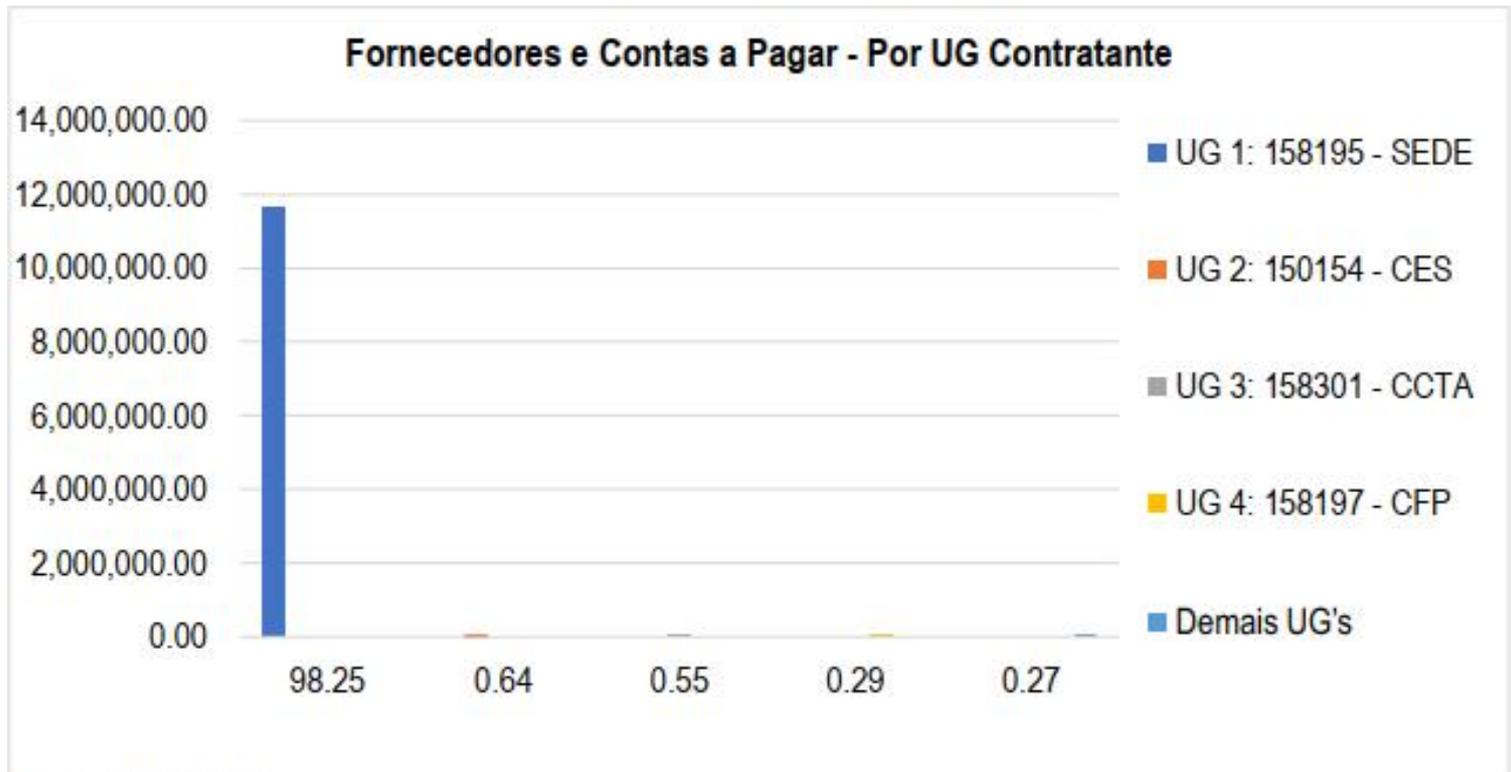
**Tabela 12 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Por UG Contratante**

Fornecedores e Contas a Pagar por UG	30/06/2023	(R\$)
		AV (%)
UG 1: 158195 - SEDE	11.636.542,48	98,25
UG 2: 150154 - CES	76.390,24	0,64
UG 3: 158301 - CCTA	64.715,09	0,55
UG 4: 158197 - CFP	33.909,94	0,29
Demais UG's	32.038,00	0,27
<b>Total</b>	<b>11.843.595,75</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Verifica-se que a UG 158195 – SEDE é responsável por 98,25% do total dos Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

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



Fonte: SIAFI, 2023.

Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 04 (quatro) fornecedores contratados pelo órgão, com os valores mais significativos em aberto, relativo ao período de 30/06/2023.

**Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor**

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Fornecedor	30/06/2023	(R\$) AV (%)
A: 04.427.309/0001-13 - Alerta Serviços Eireli.	4.349.401,48	36,72
B: 08.243.787/0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli.	2.096.232,45	17,70
C: 10.446.347/0001-16 - Força Alerta Secur. e Vigilância Patrimonial Ltda.	1.996.415,76	16,86
D: 11.428.0002/0001-00 - Kadesch Construções e Terc. de Serviços Ltda.	567.572,04	4,79
E: Demais Fornecedores	2.833.974,02	23,93
<b>Total</b>	<b>11.843.595,75</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

Os credores acima mencionados representam 76,07% 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 – Alerta Serviços Eireli:** Prestação de serviços continuados de Portaria, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 036/2020; 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 Sousa, conforme Contrato nº 038/2020; bem como, a prestação de serviços de limpeza, conservação e higienização, com fornecimento de uniformes, materiais e o emprego dos equipamentos necessários e adequados à execução dos serviços com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva, mediante regime de empreitada por preço unitário, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 004/2021.

(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 Cuité, conforme Contrato nº 11/2018; 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 n.os 022/2019, 023/2019 e 024/2019; bem como, a prestação de serviços continuados de Portaria, nos campus de Cuité, Patos, Pombal, Sousa e Sumé, conforme Contrato n.os 011/2019, 012/2019, 013/2019, 014/2019 e 015/2019.

(c) **Fornecedor C – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, no campus de Sousa, conforme Contrato nº 012/2018 e prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 016/2019;

(d) **Fornecedor D – Kadesch Construções e Terceirização de Serviços de Mão de Obra Ltda.:** 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 Patos, conforme Contrato nº 014/2020.

#### **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 14 – Patrimônio Líquido**

Patrimônio Líquido	(R\$)			
	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Resultado do Exercício	-22.560.486,76	48.745.270,38	-146,28	-8,34
Resultados de Exercícios Anteriores	291.360.345,17	240.268.461,03	21,26	107,74
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.639.888,41	2.346.613,76	-30,12	0,61
<b>Total</b>	<b>270.439.746,82</b>	<b>291.360.345,17</b>	<b>-7,18</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

No segundo trimestre do exercício de 2023, a entidade apresentou um déficit de R\$ 22.560.486,76 no resultado do exercício, representando uma variação negativa de 146,28% em relação ao quarto trimestre 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 30/06/2023, existe um saldo de R\$ 60.544.611,61 referentes às parcelas de contratos em execução. Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, conforme a natureza dos respectivos contratos.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

**Tabela 15 – Obrigações Contratuais**

Produtos e Serviços	30/06/2023	31/12/2022	AH (%)	(R\$)
				AV (%)
Serviços	54.666.275,00	53.240.295,85	2,68	90,29
Fornecimento de Bens	5.868.153,93	6.680.906,68	-12,17	9,69
Aluguéis	0,00	16.840,51	-100,00	0,00
Seguros	10.182,68	11.572,74	-12,01	0,02
<b>Total</b>	<b>60.544.611,61</b>	<b>59.949.615,78</b>	<b>0,99</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

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 90,29% do total das obrigações assumidas até 30 de junho de 2023. 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 9,69% das contratações.

**Tabela 16 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante**

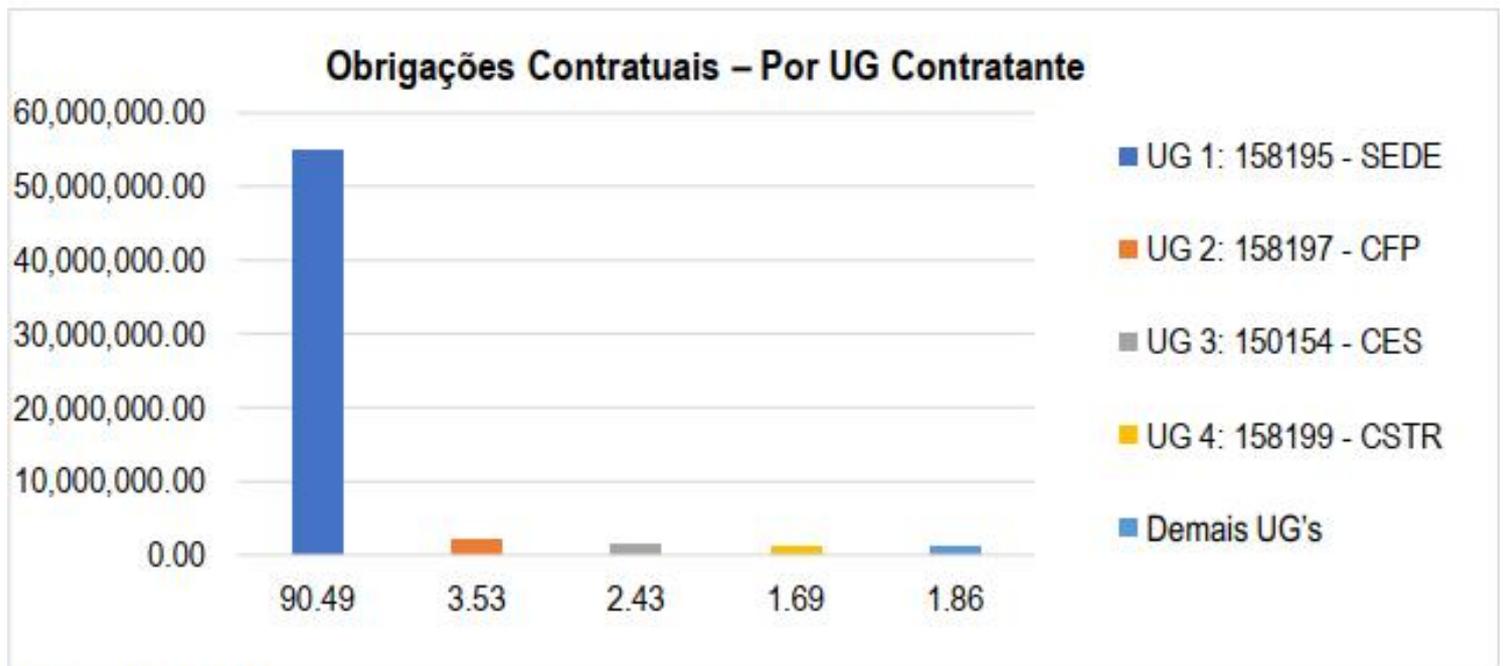
Unidade Gestora	30/06/2023	(R\$)
		AV (%)
UG 1: 158195 - UFCG	54.787.862,45	90,49
UG 2: 158197 - CFP	2.139.393,06	3,53
UG 3: 150154 - CES	1.468.785,33	2,43
UG 4: 158199 - CSTR	1.024.624,32	1,69
Demais UG's	1.123.946,45	1,86
<b>Total</b>	<b>60.544.611,61</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

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: 150154 - CES e UG 4: 158199 - CSTR são responsáveis por 98,14% do total contratado pelo órgão.

**Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante**



Fonte: SIAFI, 2023.

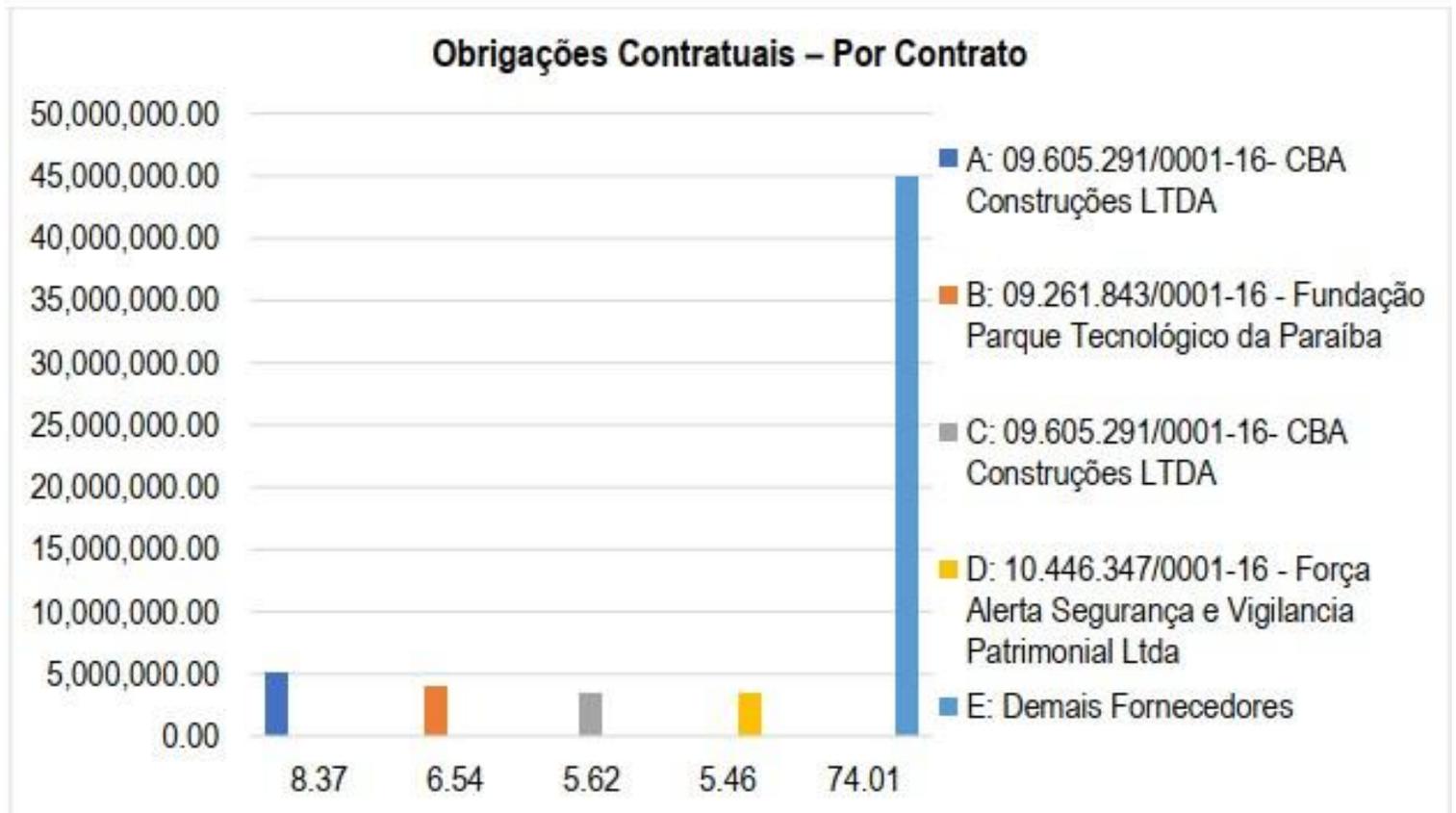
Na continuação, a tabela seguir, apresenta os 04 (quatro) contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, no final do trimestre em foco.

**Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por Contrato**

Contratado	30/06/2023	(R\$) AV (%)
A: 09.605.291/0001-16 - CBA Construções Ltda.	5.070.428,25	8,37
B: 09.261.843/0001-16 - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	3.957.754,00	6,54
C: 09.605.291/0001-16- CBA Construções Ltda.	3.404.164,64	5,62
D: 10.446.347/0001-16 - Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda	3.305.885,80	5,46
E: Demais Fornecedores	44.806.378,92	74,01
<b>Total</b>	<b>60.544.611,61</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Contrato



Fonte: SIAFI, 2023.

Os contratados de A até D representam 25,99% do total contratado. Segue abaixo detalhes sobre os objetos contratuais dos 04 (quatro) principais contratados da UFCG:

**(a) Fornecedor A – CBA Construções Ltda.:** Contratação de empresa especializada no ramo da construção civil para reestruturação e modernização da UFCG no campus Sede, conforme Contratonº 020/2023;

**(b) Fornecedor B – 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 Termo de Referência para elaboração de Planos Municipais de Saneamento Básico da FUNASA/2018, conforme Contrato nº 033/2019.

**(c) Fornecedor C – CBA Construções Ltda.:** Contratação da obra de engenharia, conforme Contrato nº 021/2023; e

**(d) Fornecedor D – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância/segurança armada diurna e noturna, na escala de 12x36 horas, com disponibilização de mão de obra em regime de dedicação exclusiva, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 016/2019.

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
C B A Construções Ltda.	020/2023	13/06/2023 até 03/04/2025	–
Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	033/2019	31/12/2019 até 31/12/2023	–
C B A Construções Ltda.	021/2023	13/06/2023 até 13/10/2024	–
Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.	016/2019	03/10/2022 até 03/10/2023	4º

Fonte: SIAFI, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023.

## 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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

A entidade arrecadou diretamente até o final do segundo trimestre do exercício de 2023 a importância de R\$ 366.823,08, o que perfaz um percentual de 0,04% em relação aos ingressos totais. Essa arrecadação demonstra a incapacidade da instituição em arrecadar receita própria visando financiar suas atividades, sendo a entidade mantida, essencialmente, por transferências financeiras recebidas da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento (SPO) do Ministério da Educação. A arrecadação direta da Instituição está evidenciada no Balanço Orçamentário, item 7.1.1 - Receitas Correntes, bem como na Demonstração dos Fluxos de Caixa, Tabela 36 – Ingressos, subgrupo Receitas Derivadas e Originárias. Houve um acréscimo de 37,16% de receita própria arrecadada em relação ao mesmo período de 2022.

### 6.1.2. Transferências Financeiras Recebidas

Dentre os recursos recebidos a título de transferências, o valor mais significativo soma a importância de R\$ 394.980.080,04, 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 subrepasse recebidos, os valores repassados para pagamento de Restos a Pagar e movimentação de saldos patrimoniais, devidamente contabilizados nas contas 45112.03.00 – Sub-repasse 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, item 9.1.1 – Ingressos. O total de transferências recebidas apresentou uma pequena elevação de 3,25% em cotejo com o mesmo período de 2022, conforme demonstra a tabela abaixo:

**Tabela 18 – Transferências Financeiras Recebidas**

			(R\$)
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>428.925.143,06</b>	<b>406.570.217,86</b>	<b>5,50</b>
Repasse Recebido	394.980.080,04	371.922.521,67	6,20
Sub-repasse Recebido	33.945.063,02	34.647.696,19	-2,03
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>21.579.990,89</b>	<b>29.761.206,73</b>	<b>-27,49</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	20.141.398,63	27.005.400,96	-25,42
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.438.592,26	2.755.805,77	-47,80
<b>Total</b>	<b>450.505.133,95</b>	<b>436.331.424,59</b>	<b>3,25</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

### 6.1.3. Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários são representados basicamente por Restos a Pagar inscritos e reinscritos ao final do segundo trimestre do exercício de 2023, com destaque para os Restos a Pagar Não Processados que totalizaram R\$ 390.470.496,58. 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 trimestre em análise as despesas orçamentárias representaram 81,21% do total dos dispêndios da entidade. Em comparação ao mesmo período do ano anterior, as despesas da Instituição tiveram um aumento de 1,49%, que corresponde a um valor nominal de R\$ 11.674.370,33, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 19 – Despesas Orçamentárias**

Despesas Orçamentárias	30/06/2023	31/06/2022	(R\$) AH (%)
Ordinárias	607.545.470,30	597.579.478,50	1,67
Vinculadas	189.793.446,36	188.085.067,83	0,91
<b>Total</b>	<b>797.338.916,66</b>	<b>785.664.546,33</b>	<b>1,49</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

### 6.2.2. Transferências Financeiras Concedidas

Das transferências financeiras concedidas destacamos os valores de sub-repasses efetuados, que representam 90,17% das transferências totais e estão contabilizados na conta 35112.03.00 – Sub-repassado 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 decréscimo de 1,45% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme evidencia a tabela a seguir:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

**Tabela 20 – Transferências Financeiras Concedidas**

	(R\$)		
<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>AH (%)</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>34.142.715,18</b>	<b>34.654.357,88</b>	<b>-1,48</b>
Repassé Concedido	197.652,16	6.661,69	2.867,00
Sub-repassé Concedido	33.945.063,02	34.647.696,19	-2,03
Repassé Devolvido	0,00	0,00	-
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>3.502.565,16</b>	<b>3.543.914,04</b>	<b>-1,17</b>
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.594.394,17	3.167.202,14	-18,09
Demais Transferências Concedidas	0,00	0,00	-
Movimento de Saldos Patrimoniais	908.170,99	376.711,90	141,08
<b>Total</b>	<b>37.645.280,34</b>	<b>38.198.271,92</b>	<b>-1,45</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A UG 158196 - HUAC foi a que recebeu o maior aporte de recursos transferidos até o final do segundo trimestre do exercício em análise, um total de R\$ 32.529.892,62. 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 21 – Sub-repasses Concedidos – Por UG**

	(R\$)	
<b>Unidade Gestora</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>AV (%)</b>
UG 158196 - HUAC	32.529.892,62	95,83
UG 158199 - CSTR	430.049,93	1,27
UG 158197 - CFP	373.454,44	1,10
UG 150154 - CES	245.499,82	0,72
UG 158301 - CCTA	210.656,02	0,62
UG 158198 - CCJS	122.640,08	0,36
UG 158401 - CDSA	32.870,11	0,10
<b>Total</b>	<b>33.945.063,02</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

### 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 75,55% do referido subgrupo.

### 6.2.4. Saldo para o Exercício Seguinte

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do trimestre, objeto de análise, apresentou saldo de R\$ 67.514.045,60, havendo um acréscimo de 11,32% em relação ao segundo trimestre do exercício de 2022. Esse aumento está explicado no item 9.4 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**Tabela 22 – Caixa e Equivalentes de Caixa - Saldo para o Trimestre Seguinte**

			(R\$)
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>AH (%)</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.514.045,60	60.649.001,52	11,32
<b>Total</b>	<b>67.514.045,60</b>	<b>60.649.001,52</b>	<b>11,32</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

## 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

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 até o final do trimestre em análise importou em R\$ 366.823,08, o que representou em um excesso de arrecadação na ordem de R\$41.704,08, significando um percentual de arrecadação de 112,83%. 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. Outro fato relevante é observamos que ainda restam dois trimestres para se fazer o cotejamento entre a receita prevista e a arrecadada. Em relação ao mesmo período do ano anterior houve um acréscimo de 37,16%. As receitas arrecadadas estão evidenciadas no item 6.1.1 – Receitas Orçamentárias. O grupo onde se verificou o maior aporte de recursos foi o de Receitas Patrimoniais, perfazendo R\$ 205.390,28, o que representa 55,99% das receitas. Esse montante é decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que exercem suas atividades nas instalações pertencentes à UFCG, a exemplo de bancos, entidades sem fins lucrativos, lanchonetes, etc. O segundo grupo que mais arrecadou foi o de Receitas de Serviços, R\$ 85.589,00, sendo decorrente de arrecadação de taxas para realização de concursos públicos e outros processos seletivos, de taxa para expedição de diplomas, dentre outros, totalizando 23,33%.

**Tabela 23 – Receitas Realizadas**

			(R\$)	
<b>Receitas Correntes Realizadas</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>205.390,28</b>	<b>95.471,87</b>	<b>115,13</b>	<b>55,99</b>
Exploração do patrimônio imobiliário	205.390,28	95.471,87	115,13	55,99
<b>Receita Agropecuária</b>	<b>0,00</b>	<b>1.385,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>
Receita agropecuária	0,00	1.385,00	-100,00	0,00
<b>Receita de Serviços</b>	<b>85.589,00</b>	<b>142.379,29</b>	<b>-39,89</b>	<b>23,33</b>
Serviços administrativos e comerciais gerais	85.589,00	142.379,29	-39,89	23,33
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>75.843,80</b>	<b>28.210,11</b>	<b>168,85</b>	<b>20,68</b>
Indenizações, restituições e ressarcimentos	75.843,80	28.210,11	168,85	20,68
<b>Total</b>	<b>366.823,08</b>	<b>267.446,27</b>	<b>37,16</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

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

				(R\$)
Previsão x Realização	Prevista	Realizada	Saldo	AH (%)
Receitas correntes	325.119,00	366.823,08	41.704,08	112,83
<b>Total</b>	<b>325.119,00</b>	<b>366.823,08</b>	<b>41.704,08</b>	<b>112,83</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

**Tabela 25 – Arrecadação por Natureza de Receitas**

			(R\$)
Natureza da Receita	Prevista	Realizada	AV (%)
Aluguéis e arrendamentos	211.711,00	205.390,28	55,99
Receita agropecuária	1.961,00	0,00	0,00
Serviços administrativos e comerciais gerais	111.447,00	25.189,00	6,87
Inscrição em concursos e processos seletivos	0,00	60.400,00	16,47
Multas previstas em legislação específica	0,00	0,00	0,00
Restituição despesas primárias exercícios anteriores	0,00	0,60	0,00
Outras indenizações	0,00	75.843,20	20,68
<b>Total</b>	<b>325.119,00</b>	<b>366.823,08</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Analisando a tabela 24 verificamos que a arrecadação realizada representa 112,83% 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 26 – Despesas Orçamentárias (Por Estágios da Despesa Pública)

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Execução (%)
<b>Despesas Correntes</b>	<b>813.431.748,00</b>	<b>796.887.870,36</b>	<b>406.698.667,02</b>	<b>330.593.335,89</b>	<b>97,97</b>
Pessoal e Encargos Sociais	720.044.660,00	720.018.660,00	349.233.386,92	289.808.165,71	100,00
Outras Despesas Correntes	93.387.088,00	76.869.210,36	57.465.280,10	40.785.170,18	82,31
<b>Despesas de Capital</b>	<b>8.784.801,00</b>	<b>451.046,30</b>	<b>169.753,06</b>	<b>169.753,06</b>	<b>5,13</b>
Investimentos	8.784.801,00	451.046,30	169.753,06	169.753,06	5,13
<b>Total</b>	<b>822.216.549,00</b>	<b>797.338.916,66</b>	<b>406.868.420,08</b>	<b>330.763.088,95</b>	<b>96,97</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Destacamos da tabela acima que foi empenhado 96,97% da dotação atualizada, liquidado 51,03% das despesas empenhadas e pago 81,29% do que foi liquidado.

#### 7.2.1. Despesas Correntes

Até o final do trimestre em questão o total das despesas correntes empenhadas somou a importância de R\$ 796.887.870,36, representando 99,96% da despesa total empenhada e 97,98% da dotação atualizada para esse grupo. O grupo pessoal e encargos sociais é o mais representativo com um percentual de 88,53% das despesas empenhadas, seguido de outras despesas correntes com 9,47%.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

Tabela 27 – Outras Despesas Correntes

<b>Outras despesas correntes</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>(R\$) AV (%)</b>
Auxílio-alimentação civil	15.730.087,00	20,46
Apoio administrativo, técnico e operacional	14.976.938,40	19,48
Limpeza e conservação	6.453.142,94	8,39
Outros serviços de terceiros - PJ	6.351.431,05	8,26
Ressarcimento assistência médica/odontológica	5.751.440,00	7,48
Vigilância ostensiva/monitorada/rastreamento	5.428.999,50	7,06
Bolsas de estudo nos país	5.221.173,35	6,79
Ressarcimento de prestação de serviços	3.687.954,89	4,80
Residência médica	1.845.577,00	2,40
Auxílio-creche civil	1.816.793,00	2,36
Gêneros de alimentação	1.135.398,66	1,48
Residência multiprofissional em saúde	874.597,30	1,14
Locação de mão de obra	773.508,20	1,01
Diárias no país	673.102,00	0,88
Manutenção e conserv. de bens imóveis	668.379,22	0,87
Auxílio-alimentação	600.000,00	0,78
Passagens para o país	573.609,01	0,75
Contrib. previdenciárias-serviços de terceiros	549.181,77	0,71
Manutenção e conserv. de veículos	332.758,27	0,43
Auxílio-funeral inativo civil	277.743,00	0,36
Auxílio financeiro a estudantes	243.262,66	0,32
Combustíveis e lubrificantes automotivos	242.877,10	0,32

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

Indenizações e restituições	240.000,00	0,31
Auxílio-transporte civil	183.813,00	0,24
Passagens para o exterior	178.010,00	0,23
Manut. e conserv. de maquinas e equipamentos	148.979,21	0,19
Diárias no exterior	142.200,00	0,18
Material hospitalar	123.288,19	0,16
Indenização de moradia - pessoal civil	105.000,00	0,14
Material de expediente	96.045,26	0,12
Auxílio-funeral ativo civil	80.000,00	0,10
Serviço de seleção e treinamento	79.471,50	0,10
Material odontológico	71.551,74	0,09
Ajuda de custo - pessoal civil	69.528,65	0,09
Serviços de tecnologia da informação e comunicação - PJ	64.124,47	0,08
Auxílio natalidade ativo civil	64.036,00	0,08
Outsourcing de impressão	64.029,00	0,08
Uniformes, tecidos e aviamentos	63.963,80	0,08
Marcas, patentes e direitos autorais	55.200,00	0,07
Materiais e medicamentos p/ uso veterinário	50.445,78	0,07
Comissões e corretagens	50.100,00	0,07
Gás e outros materiais engarrafados	45.927,72	0,06
Auxílio-alimentação	40.000,00	0,05
Auxílios para desenv. De estudos e pesquisas	36.000,00	0,05
Material de consumo	35.251,43	0,05
Material farmacológico	34.394,12	0,04
Outros serviços de terceiros - Pessoa Física	30.666,75	0,04
Material elétrico e eletrônico	29.848,06	0,04
Material p/ manut. de bens imóveis/instalações	28.439,69	0,04
Taxa de administração	28.402,12	0,04
Outros benef. assist. do servidor e do militar	28.000,00	0,04
Contribuição p/ custeio de iluminação publica	25.642,29	0,03
Sentenças judiciais de pequeno valor	25.500,00	0,03
Auxílio-creche	25.000,00	0,03
Auxílio a pesquisadores	24.400,00	0,03
Material químico	23.043,67	0,03
Material de proteção e segurança	22.172,84	0,03
Locação de softwares	18.925,05	0,02
Comunicação de dados e redes em geral	17.600,00	0,02
Festividades e homenagens	16.836,19	0,02
Alimentos para animais	16.551,05	0,02
Material de limpeza e prod. de higienização	15.349,28	0,02
Diárias a colaboradores eventuais no país	14.150,45	0,02

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

Seguros em geral	13.597,16	0,02
Material destinado a assistência social	12.588,17	0,02
Material laboratorial	11.071,30	0,01
Obrigações patronais s/ serv. Pessoa Jurídica	10.996,92	0,01
Taxas	10.661,28	0,01
Material de copa e cozinha	9.412,44	0,01
Gratificação por encargo de curso e concurso - GECC	7.754,34	0,01
Material de TIC - material de consumo	7.363,17	0,01
Material de sinalização visual e outros	6.366,70	0,01
Serviços de comunicação em geral	5.906,18	0,01
Passagens e despesas com locomoção	5.620,64	0,01
Assinaturas de periódicos e anuidades	5.152,25	0,01
Inst. de caráter assist. cult. e educacional	5.139,63	0,01
Outros auxílios financeiros a estudantes	5.000,00	0,01
Auxílio-transporte	4.300,00	0,01
Material p/ áudio, vídeo e foto	3.385,40	0,00
Imposto de renda	3.367,16	0,00
Fretes e transportes de encomendas	3.218,11	0,00
Material de acondicionamento e embalagem	3.032,70	0,00
Ressarcimento de passagens e desp.c/ locomoção	3.006,76	0,00
Auxílio-transporte	3.000,00	0,00
Contribuição p/ o PIS/PASEP	2.915,59	0,00
Material educativo e esportivo	2.538,36	0,00
Emissão de certificados digitais	1.458,11	0,00
Entidades representativas de classe	1.066,00	0,00
Material p/ manutenção de bens moveis	693,33	0,00
Ferramentas	495,00	0,00
Serviços de telecomunicações	106,76	0,00
Material bibliográfico	97,00	0,00
Juros e multa de mora	48,27	0,00
Serviços de comunicação em geral	10,00	0,00
<b>Total</b>	<b>76.869.210,36</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

A principal despesa do grupo Outras Despesas Correntes é Auxílio alimentação. Essa despesa é decorrente da legislação trabalhista e destina-se a servidores ativos. Já a segunda despesa mais representativa desse grupo é apoio administrativo, técnico e operacional sendo relativa à prestação de serviços terceirizados em todos os campi da instituição.

### 7.2.2. Despesas de Capital

Até o final do segundo trimestre do exercício de 2023, o total das despesas de capital empenhadas somou a importância de R\$ 451.046,30 representando 0,06% da despesa total empenhada e 0,05% da dotação atualizada. A tabela a seguir evidencia o tipo de aquisição por elemento de despesa:

**Tabela 28 – Investimentos**

<b>Investimentos</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>(R\$) AV (%)</b>
Equipamento de proteção, segurança e socorro	225.433,80	49,98
Apar.equip.utens.med.,odont,labor.hospitalar	106.238,42	23,55
Mobiliário em geral	41.300,00	9,16
Equipamentos de TIC - Computadores	31.465,00	6,97
Equipamentos para áudio, vídeo e foto	23.436,20	5,20
Aparelhos de medição e orientação	9.584,40	2,12
Material de TIC (Permanente)	5.825,82	1,29
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	3.890,00	0,86
Aparelhos e utensílios domésticos	2.285,00	0,51
Aparelhos e equip. p/esportes e diversos	908,66	0,20
Equipamentos de TIC - ativos de rede	679,00	0,15
<b>Total</b>	<b>451.046,30</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

### 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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

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 trimestre em foco, o saldo é de R\$ 15.029.212,76, conforme tabela abaixo.

**Tabela 29 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa**

Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
Investimento	16.108.909,65	2.577.834,46	8.020.716,23	7.887.213,75	30.677,79	10.768.852,57
Outras Despesas Correntes	9.488.005,57	5.981.288,98	11.355.965,88	11.206.986,14	1.948,22	4.260.360,19
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>25.596.915,22</b>	<b>8.559.123,44</b>	<b>19.376.682,11</b>	<b>19.094.199,89</b>	<b>32.626,01</b>	<b>15.029.212,76</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Do saldo dos RPNP, 72,96% correspondem a Investimentos, enquanto 27,04% representam Outras Despesas Correntes.

Do valor total inscrito e reinscrito, 55,23% foi liquidado e 54,42% foi objeto de pagamento.

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

**Tabela 30 – Saldos de RPNP por Unidade Gestora**

Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
UFPG - SEDE	22.935.377,65	7.338.861,14	16.714.110,37	16.556.768,27	752,42	13.716.718,10
CCTA	394.244,60	436.507,56	463.488,20	409.754,92	30.677,79	390.319,45
CFP	1.108.671,98	245.023,65	1.107.205,71	1.103.157,88	0,00	250.537,75
CSTR	307.442,54	501.330,22	303.508,20	290.213,20	0,00	518.559,56
CES	388.502,74	0,00	376.536,16	322.472,15	0,00	66.030,59
CDSA	365.716,42	17.591,87	307.934,65	307.934,65	0,00	75.373,64
CCJS	96.959,29	19.809,00	103.898,82	103.898,82	1.195,80	11.673,67
<b>Total</b>	<b>25.596.915,22</b>	<b>8.559.123,44</b>	<b>19.376.682,11</b>	<b>19.094.199,89</b>	<b>32.626,01</b>	<b>15.029.212,76</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

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

**Tabela 31 – Restos a Pagar Processados**

Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Pagos	Saldo (R\$)
Investimento	1.351,27	210.083,15	1.351,27	210.083,15
Outras Despesas Correntes	3.282.514,40	122.050,65	3.276.616,08	127.948,97
Pessoal e Encargos Sociais	56.656.720,08	0,00	56.656.720,08	0,00
<b>Total</b>	<b>59.940.585,75</b>	<b>332.133,80</b>	<b>59.934.687,43</b>	<b>338.032,12</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Como pode ser observado, praticamente todo o montante de RPP foi pago, representando 99,44% do total inscrito mais reinscrito. Na tabela seguinte estão segregados os saldos de Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora.

**Tabela 32 – Saldos de RPP por Unidade Gestora**

Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Pagos	Saldo (R\$)
UFCG - SEDE	55.499.386,01	263.113,39	55.493.555,37	268.944,03
HUAC	4.439.780,79	0,00	4.439.780,79	0,00
CSTR	0,00	8.255,93	0,00	8.255,93
CFP	1.097,30	26.494,81	1.097,30	26.494,81
CES	67,68	22.465,46	0,00	22.533,14
CDSA	0,00	4.101,35	0,00	4.101,35
CEEI	0,00	2.916,56	0,00	2.916,56
CCTA	253,97	2.295,34	253,97	2.295,34
CCJS	0,00	2.225,46	0,00	2.225,46
CH	0,00	265,50	0,00	265,50
<b>Total</b>	<b>59.940.585,75</b>	<b>332.133,80</b>	<b>59.934.687,43</b>	<b>338.032,12</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

## 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 33 – Variações Patrimoniais Aumentativas**

			(R\$)	
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Exploração de Vendas, Bens, Serviços e Direitos	290.953,56	239.236,16	21,62	0,06
Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras	29.830,63	5,25	568.102,48	0,01
Transferência e Delegações Recebidas	450.525.530,95	436.333.194,63	3,25	98,97
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc de Passivos	3.415.983,90	3.092.151,34	10,47	0,75
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	954.209,28	378.566,65	152,06	0,21
<b>Total</b>	<b>455.216.508,32</b>	<b>440.043.154,03</b>	<b>3,45</b>	<b>100,00</b>

**Fonte:** SIAFI, 2022 e 2023.

As Variações Patrimoniais Aumentativas mais expressivas até o final do trimestre em foco estão descritas a seguir:

a) As transferências intragovernamentais efetuadas pela SPO-MEC, no montante de R\$ 450.525.530,95, representam 98,97% do total das VPAs. Tais transferências destinam-se a quitação dos compromissos firmados até o final do trimestre encerrado em 30/06/2023, bem como das obrigações oriundas de inscrição em restos a pagar;

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

b) Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos: esse grupo apresentou uma discreta variação positiva de 10,47%. Desse valor, boa parte refere-se à baixa na conta 218920600 - Transferências Financeiras a Comprovar, em razão de prestação de contas aprovadas de diversos Termos de Execução Descentralizada;

c) Outras variações patrimoniais aumentativas: esse grupo apresentou uma variação positiva de 152,06% no comparativo com o mesmo período do ano anterior. A maior parte dessa variação no valor de R\$ 776.146,91 se deu pela devolução de recursos não utilizados pela Fundação Parque Tecnológico da Paraíba referentes ao valor não executado do Contrato nº 40/2018, cujo objeto é a prestação de serviços de apoio administrativo e financeiro para execução do projeto de pesquisa intitulado “Radiotelescópio BINGO: uma janela de 21 cm para explorar o universo escuro e astrofísica”, financiado pelo MCTIC/SEPED.

## 8.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

Tabela 34 - Variações Patrimoniais Diminutivas

	(R\$)			
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
Pessoal e Encargos	268.316.665,64	256.078.112,90	4,78	56,16
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	105.919.924,98	97.809.036,36	8,29	22,17
Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo	47.790.395,90	48.706.573,62	-1,88	10,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.429,46	50,00	12.758,92	0,00
Transferências e Delegações concedidas	37.651.485,97	38.259.649,02	-1,59	7,88
Desvalorização de Ativos e Incorp. De Passivos	6.234.474,90	8.793.081,15	-29,10	1,30
Tributárias	49.107,18	50.181,02	-2,14	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.808.511,05	13.083.283,03	-9,74	2,47
<b>Total</b>	<b>477.776.995,08</b>	<b>462.779.967,10</b>	<b>3,24</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

As Variações Patrimoniais Diminutivas mais expressivas até o final do segundo trimestre do exercício de 2023 estão descritas a seguir:

- a) **Pessoal e Encargos:** esse grupo representa 56,16% do total das VPDs registradas até o final do trimestre 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 22,17% do total de VPDs contabilizadas até o final do trimestre em comento. Neste grupo, os valores mais relevantes são referentes a aposentadorias e reformas, onde são registradas as despesas com afolha de pagamento do pessoal inativo;
- c) **Transferências e delegações concedidas:** esse grupo é responsável por 7,88% das variações patrimoniais diminutivas registradas até o final do segundo trimestre do exercício de 2023. Nele estão contabilizados principalmente os valores transferidos para as unidades gestoras da própria UFCG, além de transferência de créditos orçamentários para outros órgãos visando o pagamento de gratificação por encargo de curso e concurso e para atender Termos de Execução Descentralizada.

O resultado patrimonial acumulado até o trimestre em análise foi um déficit de R\$ 22.560.486,76, o que representou uma variação de -0,77% em relação ao mesmo período do exercício de 2022 e está evidenciado na Tabela 14, 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.

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 segundo trimestre, encerrado em 30/06/2023, apresentou um valor positivo de R\$ 12.400.808,67, em contraste com o valor negativo apresentado no mesmo período do ano anterior, conforme informações constantes na tabela abaixo:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

**Tabela 35 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais**

	(R\$)		
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)
Ingressos	452.080.203,16	437.063.467,78	3,44
Desembolsos	-439.679.394,49	-440.612.555,78	-0,21
<b>Resultado</b>	<b>12.400.808,67</b>	<b>-3.549.088,00</b>	<b>-449,41</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

**9.1.1. Ingressos**

No grupo Receitas Derivadas e Originárias destacamos a receita patrimonial e de serviços que representam, respectivamente, 55,99% e 23,33% das receitas arrecadadas, sendo decorrentes de aluguéis, taxas para realização de concursos públicos, taxas de processos seletivos, taxas de expedição de diplomas, dentre outros. No grupo Outros Ingressos Operacionais, destacamos as transferências financeiras recebidas que são imprescindíveis para viabilizar as atividades desenvolvidas pela entidade, representando 99,65% dos ingressos totais. Segue abaixo tabela com a composição dos ingressos da Instituição:

**Tabela 36 – Ingressos**

	(R\$)			
Ingressos	30/06/2023	30/06/2022	AH (%)	AV (%)
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>366.823,08</b>	<b>267.446,27</b>	<b>37,16</b>	<b>0,08</b>
Receita Patrimonial	205.390,28	95.471,87	115,13	0,05
Receita Agropecuária	0,00	1.385,00	-100,00	0,00
Receita de Serviços	85.589,00	142.379,29	-39,89	0,02
Outras Receitas Derivadas e Originárias	75.843,80	28.210,11	168,85	0,02
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>451.713.380,08</b>	<b>436.796.021,51</b>	<b>3,42</b>	<b>99,92</b>
Ingressos Extraorçamentários	300.075,74	114.285,13	162,57	0,07
Transferências Financeiras Recebidas	450.505.133,95	436.331.424,59	3,25	99,65
Arrecadação de Outra Unidade	908.170,39	350.311,79	159,25	0,20
Demais Recebimentos	0,00	0,00	-	0,00
<b>Total</b>	<b>452.080.203,16</b>	<b>437.063.467,78</b>	<b>3,44</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

De acordo com tabela acima, o total de ingressos apresentou uma pequena elevação de 3,44% em relação ao mesmo período de 2022.

### 9.1.2. Desembolsos

**Tabela 37 – Desembolsos** (R\$)

<b>Desembolsos</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>AH (%)</b>	<b>AV (%)</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-357.457.305,76</b>	<b>-359.092.067,04</b>	<b>-0,46</b>	<b>81,30</b>
Judiciário	0,00	0,00	-	0,00
Administração	-6.667,53	0,00	-	0,00
Segurança Pública	0,00	-314.240,00	-100,00	0,00
Previdência Social	-93.355.381,99	-87.343.686,25	6,88	21,23
Saúde	-2.025.760,00	-1.756.426,88	15,33	0,46
Educação	-262.017.947,54	-266.324.596,36	-1,62	59,59
Direitos da Cidadania	0,00	-123.540,92	-100,00	0,00
Ciência e Tecnologia	0,00	-11.550,00	-100,00	0,00
Organização Agrária	-51.548,70	-34.365,80	50,00	0,01
Comunicações	0,00	-3.183.660,83	-100,00	0,00
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-44.276.352,43</b>	<b>-43.233.082,86</b>	<b>2,41</b>	<b>10,07</b>
Intragovernamentais	-44.254.778,29	-43.171.705,76	2,51	10,07
Outras Transferências Concedidas	-21.574,14	-61.377,10	-64,85	0,00
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-37.945.736,30</b>	<b>-38.287.405,88</b>	<b>-0,89</b>	<b>8,63</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-300.455,96	-89.133,96	237,08	0,07
Transferências Financeiras Concedidas	-37.645.280,34	-38.198.271,92	-1,45	8,56
<b>Total</b>	<b>-439.679.394,49</b>	<b>-440.612.555,78</b>	<b>-0,21</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A tabela acima apresenta a composição dos desembolsos da Entidade, o grupo de Pessoal e Demais Despesas corresponde a 81,30% 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 59,59% e 21,23%, respectivamente, do total dos desembolsos.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – 2º Trimestre do Exercício de 2023

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 um decréscimo de 0,21%.

## 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 UFCG 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 trimestre em foco, o valor positivo de R\$ 4.342.490,59.

Tabela 38 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

	30/06/2023	30/06/2022	(R\$) AH (%)
<b>Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>			
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	12.400.808,67	-3.549.088,00	-449,41
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-8.058.318,08	-5.555.384,01	45,05
<b>Resultado</b>	<b>4.342.490,59</b>	<b>-9.104.472,01</b>	<b>-147,70</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Em que pese a análise horizontal ter apontado que houve uma variação negativa na geração líquida de caixa e equivalentes de caixa, isso não reflete a realidade, pois como foram comparados valores negativos com valores positivos o resultado apresentado fica distorcido. Como depreende-se da tabela acima o valor da geração líquida de caixa apresenta saldo positivo. O resultado positivo origina-se da redução nominal dos dispêndios, notadamente das despesas orçamentárias (Tabela 37 – desembolsos), e aumento dos ingressos, mais significativamente das transferências financeiras recebidas (Tabela 36 – ingressos).