



UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2020**

UFCG/PRGAF/CCF
Campina Grande-PB/2020



REITOR:

Vicemário Simões

VICE-REITOR:

Camilo Allyson Simões de Farias

PRÓ-REITORA DE GESTÃO ADMINISTRATIVO-FINANCEIRA:

Vânia Sueli Guimarães Rocha

GESTORA FINANCEIRA:

Fabiana Cavalcante de Matos Brito

COORDENADOR DE CONTABILIDADE E FINANÇAS:

Júlio César Almeida Chagas

EQUIPE TÉCNICA:

Alex Oliveira Nascimento

Anderson de Freitas Cavalcanti

Daniel Sales de Assis

Elisabete de Farias Sousa Oliveira

Filipe Dias de Sousa

Honório Cordeiro Pedrosa

Kátia Bezerra de Lima

Nivaldo Silva do Rego Júnior

Roberto Malheiros da Silva

Thiago César de Araújo Vilar



LISTA DE SIGLAS

CCT - Centro de Ciências e Tecnologia – Campina Grande
CCTA - Centro de Ciências e Tecnologia Agroalimentar – Pombal
CCJS - Centro de Ciências Jurídicas e Sociais - Sousa
CDSA - Centro de Desenvolvimento Sustentável do Semiárido - Sumé
CEEI - Centro de Engenharia Elétrica e Informática – Campina Grande
CES – Centro de Educação e Saúde – Cuité
CFC - Conselho Federal de Contabilidade
CFP – Centro de Formação de Professores - Cajazeiras
CH - Centro de Humanidades – Campina Grande
CSTR - Centro de Saúde e Tecnologia Rural - Patos
CTRN - Centro de Tecnologia e Recursos Naturais – Campina Grande
DCC - Divisão de Contratos e Convênios
EBSERH - Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares
HUAC - Hospital Universitário Alcides Carneiro – Campina Grande
HUJB - Hospital Universitário Júlio Bandeira – Cajazeiras
MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
NBCASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público
OMS - Organização Mundial de Saúde
PRGAF - Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira
SESU - Secretaria de Educação Superior
SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SPIUNET - Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União
SPO-MEC - Secretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação
STN - Secretaria do Tesouro Nacional
TCU - Tribunal de Contas da União
TED - Termo de Execução Descentralizada
TRF - Tribunal Regional Federal
UFCG - Universidade Federal de Campina Grande
UG - Unidade Gestora
VPA - Variação Patrimonial Aumentativa
VPD - Variação Patrimonial Diminutiva



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....	5
1.1. Natureza jurídica da entidade.....	5
1.2. Base de preparação das Demonstrações Contábeis.....	5
1.3. Resumo das políticas contábeis adotadas.....	6
1.3.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos.....	6
1.3.2. Tratamento da depreciação, da amortização, e da exaustão de itens do patrimônio.....	7
1.4. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis.....	7
2. DECLARAÇÃO DO CONTADOR.....	8
3. BALANÇO PATRIMONIAL.....	20
3.1. Ativo Circulante.....	20
3.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa.....	21
3.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	22
3.1.3. Estoques.....	22
3.2. Ativo Não Circulante.....	23
3.2.1. Imobilizado.....	23
3.2.1.1. Bens Móveis.....	24
3.2.1.2. Bens Imóveis.....	25
3.2.2. Intangível.....	28
3.3. Passivo Exigível.....	29
3.3.1. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo.....	29
3.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	30
3.4. Patrimônio Líquido.....	33
3.4.1. Resultados Acumulados.....	34
3.5. Obrigações Contratuais.....	34
4. BALANÇO FINANCEIRO.....	40
4.1. Ingressos.....	40
4.1.1. Receitas Orçamentárias.....	40
4.1.2. Transferências Recebidas.....	41
4.1.3. Recebimentos Extraorçamentários.....	41
4.2. Dispêndios.....	41



4.2.1.	Despesas Orçamentárias	41
4.2.2.	Pagamentos Extraorçamentários	43
4.2.3.	Saldo para o Exercício Seguinte	43
5.	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO.....	44
5.1.	Execução das Receitas	44
5.1.1.	Receitas Correntes.....	44
5.2.	Execução das Despesas	45
5.2.1.	Despesas Correntes	45
5.2.2.	Despesas de Capital	46
5.2.3.	Execução Orçamentária dos Restos a Pagar	47
5.2.4.	Ações de enfrentamento à COVID -19	48
6.	DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	49
6.1.	Variações Patrimoniais Aumentativas	49
6.2.	Variações Patrimoniais Diminutivas	50
7.	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	51
7.1.	Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	51
7.1.1.	Ingressos.....	51
7.1.2.	Desembolsos	52
7.2.	Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	53
7.3.	Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento.....	53
7.4.	Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	53



1. APRESENTAÇÃO

1.1. Natureza jurídica da entidade

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

1.2. Base de preparação das Demonstrações Contábeis

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

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

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



De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis e têm como objetivo facilitar a compreensão delas por parte de seus diversos usuários.

1.3. Resumo das políticas contábeis adotadas

1.3.1. Avaliação e mensuração de ativos e passivos

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

1.4. Mudanças de critérios e procedimentos contábeis

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



2. DECLARAÇÃO DO CONTADOR

DECLARAÇÃO DO CONTADOR			
Denominação do órgão:		Código da UG Setorial:	
26252 - Universidade Federal de Campina Grande		158195	
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e do Fluxo de Caixa) e suas notas explicativas referentes ao exercício de 2020.</p> <p>A base normativa para a conformidade contábil está pautada pela Lei nº 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP, Macrofunção 02.03.15 do manual SIAFI e no Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público – MCASP.</p> <p>As demonstrações contábeis e suas notas explicativas, em seus aspectos relevantes, refletem adequadamente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da entidade, exceto no tocante a:</p> <p>a) O saldo contábil dos bens móveis na UG 158197 não confere com o Relatório de Bens Móveis - RMB. Essa divergência de saldos como consequência impede o registro contábil da depreciação na citada UG;</p> <p>b) A conta 12321.06.01 - Obras em andamento está com saldo alongado, ou seja, não reflete a realidade contábil da entidade. Isso ocorre em razão de existirem valores de obras concluídas que não foram baixados no SIAFI, bem como no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União - SPIUNET.</p> <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>			
Local	Campina Grande-PB	Data	09 de março de 2021
Contador Responsável	Júlio César Almeida Chagas	CRC nº	PB-005083/O-4



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	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	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO CIRCULANTE	77.154.908,44	82.464.155,96	PASSIVO CIRCULANTE	120.078.957,28	128.031.252,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	62.086.646,70	64.086.775,84	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	57.214.711,02	54.899.197,44
Créditos a Curto Prazo	11.850.625,14	-	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	11.850.625,14	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	692.456,31	680.528,13
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	-	14.453.362,68	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	388,35	388,35
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Estoques	3.217.636,60	3.924.017,44	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	62.171.401,60	72.451.138,49
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	269.111.324,39	266.226.663,27	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.107.619,05	936.098,40
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	875.932,38	602.394,42
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	231.686,67	333.703,98
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Resultado Diferido	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	121.186.576,33	128.967.350,81
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2020	2019
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	268.904.454,70	266.040.332,58	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	117.807.375,01	117.944.591,19	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	175.490.589,96	166.884.962,24	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-57.683.214,95	-48.940.371,05	Resultados Acumulados	225.079.656,50	219.723.468,42
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	4.456.211,18	-61.534.010,98
Bens Imóveis	151.097.079,69	148.095.741,39	Resultados de Exercícios Anteriores	219.723.468,42	281.304.709,95
Bens Imóveis	153.488.568,56	150.301.192,32	Ajustes de Exercícios Anteriores	899.976,90	-47.230,55
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.391.488,87	-2.205.450,93	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	225.079.656,50	219.723.468,42
Intangível	206.869,69	186.330,69			
Softwares	206.869,69	186.330,69			
Softwares	209.538,69	186.539,69			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-2.669,00	-209,00			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	346.266.232,83	348.690.819,23	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	346.266.232,83	348.690.819,23

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	62.363.266,56	64.363.395,70	PASSIVO FINANCEIRO	151.493.431,85	149.745.268,64
ATIVO PERMANENTE	283.902.966,27	284.327.423,53	PASSIVO PERMANENTE	62.727.819,02	70.022.803,57
			SALDO PATRIMONIAL	132.044.981,96	128.922.747,02

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	34.122.986,26	43.148.146,65	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	65.301.712,27	70.614.551,42
Atos Potenciais Ativos	34.122.986,26	43.148.146,65	Atos Potenciais Passivos	65.301.712,27	70.614.551,42
Garantias e Contragarantias Recebidas	481.521,62	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	33.641.463,64	43.148.145,65	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	2.732.898,00	2.732.898,00
Direitos Contratuais	1,00	1,00	Obrigações Contratuais	62.568.814,27	67.881.653,42
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	34.122.986,26	43.148.146,65	TOTAL	65.301.712,27	70.614.551,42

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-48.759.457,75
Recursos Vinculados	-40.370.707,54
Educação	-2.003.904,99
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-11.673.250,27
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-25.701.679,21
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	-991.873,07
TOTAL	-89.130.165,29



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	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	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	551.115,08	2.588.386,48	Despesas Orçamentárias	795.427.981,09	836.852.626,51
Ordinárias	-	-	Ordinárias	508.580.401,31	642.084.572,68
Vinculadas	554.198,72	2.600.232,52	Vinculadas	286.847.579,78	194.768.053,83
Educação	388,50	92.886,49	Educação	4.350.374,16	3.136.714,35
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	57.219.588,79	27.657.181,76
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	553.810,22	2.507.346,03	Previdência Social (RPPS)	132.067.650,14	125.378.854,55
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-3.083,64	-11.846,04	Receitas Financeiras	-	25.939.984,73
			Dívida Pública	90.688.691,69	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.521.275,00	12.655.318,44
Transferências Financeiras Recebidas	862.476.911,02	885.665.329,99	Transferências Financeiras Concedidas	76.575.652,59	81.671.085,14
Resultantes da Execução Orçamentária	810.114.904,27	839.848.959,68	Resultantes da Execução Orçamentária	68.668.263,26	78.962.113,65
Repasse Recebido	741.593.660,87	761.836.376,18	Repasse Concedido	21.019,86	442.200,87
Sub-repasse Recebido	68.521.243,40	78.012.583,50	Sub-repasse Concedido	68.521.243,40	78.012.583,50
Independentes da Execução Orçamentária	52.362.006,75	45.816.370,31	Repasse Devolvido	126.000,00	507.329,28
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	48.011.987,86	41.008.629,07	Independentes da Execução Orçamentária	7.907.389,33	2.708.971,49
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.350.018,89	4.807.741,24	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.403.898,35	2.152.109,73
Aporte ao RPPS	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	503.490,98	556.861,76
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
			Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	108.278.140,29	137.698.963,78	Pagamentos Extraorçamentários	101.302.661,85	105.847.025,98
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	57.604.256,13	58.365.514,80	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	58.534.484,68	58.767.335,01
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	48.952.597,41	77.685.611,56	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	41.983.791,79	45.927.755,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.218.184,27	1.184.462,15	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	784.352,75	1.151.935,64
Outros Recebimentos Extraorçamentários	503.102,48	463.375,27	Outros Pagamentos Extraorçamentários	32,63	-
Arrecadação de Outra Unidade	503.102,48	463.375,27	Demais Pagamentos	32,63	-
Saldo do Exercício Anterior	64.086.775,84	62.504.833,22	Saldo para o Exercício Seguinte	62.086.646,70	64.086.775,84
Caixa e Equivalentes de Caixa	64.086.775,84	62.504.833,22	Caixa e Equivalentes de Caixa	62.086.646,70	64.086.775,84
TOTAL	1.035.392.942,23	1.088.457.513,47	TOTAL	1.035.392.942,23	1.088.457.513,47



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 09/03/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	2.605.209,00	2.605.209,00	551.115,08	-2.054.093,92
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	468.030,00	468.030,00	194.337,48	-273.692,52
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	468.030,00	468.030,00	194.337,48	-273.692,52
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	160.590,00	160.590,00	628,00	-159.962,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	1.976.589,00	1.976.589,00	297.900,52	-1.678.688,48
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.976.589,00	1.976.589,00	297.900,52	-1.678.688,48
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	-	-	58.249,08	58.249,08
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	58.249,08	58.249,08
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	90.561.614,00	90.561.614,00	-	-90.561.614,00
Operações de Crédito	90.561.614,00	90.561.614,00	-	-90.561.614,00
Operações de Crédito Internas	90.561.614,00	90.561.614,00	-	-90.561.614,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	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
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	93.166.823,00	93.166.823,00	551.115,08	-92.615.707,92
REFINANCIAMENTO				
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobilíaria	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobilíaria	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	93.166.823,00	93.166.823,00	551.115,08	-92.615.707,92
DEFICIT			794.876.866,01	794.876.866,01
TOTAL	93.166.823,00	93.166.823,00	795.427.981,09	702.261.158,09
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	762.528.067,00	791.503.288,00	786.372.681,00	744.717.317,75	687.129.032,62	5.130.607,00
Pessoal e Encargos Sociais	649.741.115,00	681.904.373,00	674.120.300,12	674.119.538,24	619.370.460,47	7.784.072,88
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	112.786.952,00	109.598.915,00	112.252.380,88	70.597.779,51	67.758.572,15	-2.653.465,88
DESPESAS DE CAPITAL	4.359.769,00	7.572.732,00	9.055.300,09	1.758.065,93	1.742.094,93	-1.482.568,09
Investimentos	4.359.769,00	7.572.732,00	9.055.300,09	1.758.065,93	1.742.094,93	-1.482.568,09
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	766.887.836,00	799.076.020,00	795.427.981,09	746.475.383,68	688.871.127,55	3.648.038,91
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilíaria	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobilíaria	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	766.887.836,00	799.076.020,00	795.427.981,09	746.475.383,68	688.871.127,55	3.648.038,91
TOTAL	766.887.836,00	799.076.020,00	795.427.981,09	746.475.383,68	688.871.127,55	3.648.038,91



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	6.219.732,57	41.479.963,14	31.906.242,53	31.895.602,80	4.670.297,17	11.133.795,74
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	6.219.732,57	41.479.963,14	31.906.242,53	31.895.602,80	4.670.297,17	11.133.795,74
DESPESAS DE CAPITAL	6.895.377,27	36.205.648,42	10.088.188,99	10.088.188,99	53.915,58	32.958.921,12
Investimentos	6.895.377,27	36.205.648,42	10.088.188,99	10.088.188,99	53.915,58	32.958.921,12
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	13.115.109,84	77.685.611,56	41.994.431,52	41.983.791,79	4.724.212,75	44.092.716,86

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	113.836,16	58.389.851,42	58.381.684,68	32,63	121.970,27
Pessoal e Encargos Sociais	-	55.359.421,59	55.359.421,59	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	113.836,16	3.030.429,83	3.022.263,09	32,63	121.970,27
DESPESAS DE CAPITAL	210.083,15	152.800,00	152.800,00	-	210.083,15
Investimentos	210.083,15	152.800,00	152.800,00	-	210.083,15
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	323.919,31	58.542.651,42	58.534.484,68	32,63	332.053,42



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

EMISSÃO 09/03/2021	PÁGINA 1
--------------------	----------

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

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	889.881.027,35	904.712.080,96
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	495.325,64	2.501.867,95
Venda de Mercadorias	628,00	152.125,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	494.697,64	2.349.742,95
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	2.420,56
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	2.420,56
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	862.498.555,62	885.793.937,10
Transferências Intragovernamentais	862.476.911,02	885.665.329,99
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	21.644,60	128.607,11
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	26.325.794,53	15.855.136,07
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	2.000.000,00
Ganhos com Desincorporação de Passivos	26.325.794,53	13.855.136,07
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	561.351,56	558.719,28
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	561.351,56	558.719,28
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	885.424.816,17	966.246.091,94
Pessoal e Encargos	512.854.815,93	508.945.432,45
Remuneração a Pessoal	404.230.058,61	402.442.558,02
Encargos Patronais	90.701.211,89	81.947.512,95
Benefícios a Pessoal	17.878.445,43	24.493.761,48
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	45.100,00	61.600,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	194.907.723,39	177.322.422,81
Aposentadorias e Reformas	151.410.717,72	142.842.307,47
Pensões	37.489.039,63	34.191.734,21
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.007.966,04	288.381,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	67.059.187,97	94.264.019,48
Uso de Material de Consumo	2.236.598,10	13.401.615,93
Serviços	55.891.248,03	71.352.033,18
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.931.341,84	9.510.370,37
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.459,64	13.897,90
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	3.241,91
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	2.459,64	10.655,99
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	78.167.617,86	86.707.910,31
Transferências Intragovernamentais	76.575.652,59	81.671.085,14
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	48.572,10	50.358,34
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	9.801,51	10.441,31
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.533.591,66	4.976.025,52
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	12.914.495,71	78.600.293,32
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	1.368,27	9.571,57
Incorporação de Passivos	12.913.127,44	78.020.721,75
Desincorporação de Ativos	-	570.000,00



EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	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		
	2020	2019
Tributárias	104.217,78	220.066,39
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.133,47	10.060,31
Contribuições	91.084,31	210.006,08
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	19.414.297,89	20.172.049,28
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	19.414.297,89	20.128.186,24
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	43.863,04
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	4.456.211,18	-61.534.010,98

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 09/03/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26252 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE CAMPINA GRANDE - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	9.982.954,78	16.559.347,63
INGRESSOS	864.749.312,85	889.901.553,89
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	194.337,48	439.735,02
Receita Agropecuária	628,00	152.125,00
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	297.900,52	1.901.182,45
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	58.249,08	95.344,01
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	864.198.197,77	887.313.167,41
Ingressos Extraorçamentários	1.218.184,27	1.184.462,15
Transferências Financeiras Recebidas	862.476.911,02	885.665.329,99
Arrecadação de Outra Unidade	503.102,48	463.375,27
DESEMBOLSOS	-854.766.358,07	-873.342.206,26
Pessoal e Demais Despesas	-687.635.619,11	-708.847.216,41
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-599.993,21	-347.778,54
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-182.155.420,05	-172.686.065,28
Saúde	-3.623.696,14	-24.326.474,73
Trabalho	-	-
Educação	-500.874.019,71	-511.486.897,86
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-382.490,00	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
EMISSÃO 09/03/2021	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

	2020	2019
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-89.770.700,99	-81.671.969,07
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-89.712.327,38	-81.611.169,42
Outras Transferências Concedidas	-58.373,61	-60.799,65
Outros Desembolsos Operacionais	-77.360.037,97	-82.823.020,78
Dispêndios Extraorçamentários	-784.352,75	-1.151.935,64
Transferências Financeiras Concedidas	-76.575.652,59	-81.671.085,14
Demais Pagamentos	-32,63	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-11.983.083,92	-14.977.405,01
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-11.983.083,92	-14.977.405,01
Aquisição de Ativo Não Circulante	-11.960.084,92	-14.966.432,06
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-22.999,00	-10.972,95
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-2.000.129,14	1.581.942,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	64.086.775,84	62.504.833,22
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	62.086.646,70	64.086.775,84



3. BALANÇO PATRIMONIAL

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

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

Do total do Ativo, 77,72% concentra-se no Ativo Não Circulante, onde o Imobilizado tem a maior representatividade. No exercício de 2020, a UFPG apresentou uma redução de 0,70% do seu Ativo Total em relação ao exercício de 2019. Esta redução foi mais representativa no grupo Ativo Circulante, mais acentuada no Subgrupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, decorrentes das baixas de Adiantamento Concedidos a Pessoal (13º salários e férias).

Tabela 01 – Ativo - Composição.

Ativo	(R\$)			
	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Ativo Circulante	77.154.908,44	82.464.155,96	-6,44	22,28
Ativo Não Circulante	269.111.324,39	266.226.663,27	1,08	77,72
Total	346.266.232,83	348.690.819,23	-0,70	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

3.1. Ativo Circulante

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

Caixa e Equivalentes de Caixa corresponde a 80,47% do Ativo Circulante, seguido de Créditos a Curto Prazo com 15,36% e por último, Estoques representando 4,17%. A próxima tabela evidencia a composição do Ativo Circulante:



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Tabela 02 – Ativo Circulante – Composição.

	(R\$)			
Ativo Circulante	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Caixa e Equivalentes de Caixa	62.086.646,70	64.086.775,84	-3,12	80,47
Créditos a Curto Prazo	11.850.625,14	14.453.362,68	-18,01	15,36
Estoques	3.217.636,60	3.924.017,44	-18,00	4,17
Total	77.154.908,44	82.464.155,96	-6,44	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

3.1.1. Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa somou a importância de R\$ 62.086.646,70 (Sessenta e dois milhões, oitenta e seis mil, seiscentos e quarenta e seis mil reais e setenta centavos), ao final do exercício de 2020, representando uma variação negativa de 3,12% na comparação com o exercício de 2019.

Neste sentido, boa parte do saldo acima está comprometido com o pagamento da folha de pessoal e encargos sociais dela decorrentes, referente à competência 12/2020. Em que pese o pagamento da folha ter sido realizado no dia 31.12.2020, pela atual sistemática as ordens bancárias de folha de pessoal só serão emitidas no dia útil imediatamente seguinte ao do efetivo pagamento.

Tabela 03 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição.

	(R\$)			
Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	4.470.703,09	6.243.729,34	-28,40	7,20
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - OP	57.615.943,61	57.843.046,50	-0,39	92,80
Total	62.086.646,70	64.086.775,84	-3,12	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A conta limite de saque com vinculação de pagamento representa disponibilidade imediata na conta única da UFPG. Já a conta limite de saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de Pagamento, representa saldo comprometido com pagamentos já realizados, aguardando a emissão de ordem bancária para quitação dos compromissos, fato devidamente explicado acima.



3.1.2. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O saldo deste Subgrupo é composto basicamente por 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 Subgrupo tem participação de 15,36% do total do Ativo Circulante, sendo assim, o segundo maior participante. Em relação ao exercício de 2019, verifica-se um decréscimo da ordem de 18,01% decorrente principalmente das baixas das provisões de adiantamento de 13º salário e férias, em atendimento ao disposto na normatização vigente.

3.1.3. Estoques

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

Em 31 de dezembro de 2020, os bens em estoque totalizavam R\$ 3.217.636,60 (Três milhões, duzentos e dezessete mil, seiscentos e trinta e seis reais e sessenta centavos), representando 4,17% do Ativo Circulante. Observa-se um decréscimo de 18% na comparação com o exercício de 2019. Registra-se ainda, a redução nas aquisições de materiais de consumo, visto que devido a Pandemia do COVID-19, as aulas passaram a ser ministradas remotamente e a maior parte das atividades administrativas foram realizadas em *home office*.

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

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



Tabela 04 – Estoques – Por UG

	(R\$)	
Unidade Gestora	31/12/2020	AV (%)
UG 158195 - SEDE	1.659.479,90	51,57
UG 158197 - CFP	568.183,66	17,66
UG 150154 - CES	404.965,44	12,59
UG 158199 - CSTR	186.135,36	5,79
UG 158301 - CCTA	162.839,67	5,06
UG 158198 - CCJS	152.292,97	4,73
UG 158401 - CDSA	83.739,60	2,60
Total	3.217.636,60	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

3.2. Ativo Não Circulante

3.2.1. Imobilizado

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

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

Em 31/12/2020, a UFPG apresentou um saldo de R\$ 268.904.454,70 (Duzentos e sessenta e oito milhões, novecentos e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e setenta centavos), resultando assim em uma variação positiva de 1,08%.

Na tabela a seguir é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para o exercício de 2020 em relação ao exercício anterior.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Tabela 05 – Imobilizado – Composição.

	(R\$)			
Imobilizado	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Bens Móveis				
(+) Valor Bruto Contábil	175.490.589,96	166.884.962,24	5,16	65,26
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-57.683.214,95	-48.940.371,05	17,86	-21,45
Bens Imóveis				
(+) Valor Bruto Contábil	153.488.568,56	150.301.192,32	2,12	57,08
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-2.391.488,87	-2.205.450,93	8,44	-0,89
Total	268.904.454,70	266.040.332,58	1,08	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

3.2.1.1. Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFPG, em 31/12/2020, totalizavam R\$ 117.807.375,01 (Cento e dezessete milhões, oitocentos e sete mil, trezentos e setenta e cinco reais e um centavo) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 06 – Bens Móveis – Composição.

	(R\$)			
Bens Móveis	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	74.918.958,57	71.398.077,22	4,93	63,59
Bens de Informática	36.984.893,03	33.261.332,48	11,19	31,39
Móveis e Utensílios	36.044.076,65	35.252.278,30	2,25	30,60
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.280.159,10	12.795.579,17	3,79	11,27
Veículos	12.770.368,93	12.755.749,89	0,11	10,84
Demais Bens Móveis	1.492.133,68	1.421.945,18	4,94	1,27
(-) Depreciação Acumulada	-57.683.214,95	-48.940.371,05	17,86	-48,96
Total Bens Móveis	117.807.375,01	117.944.591,19	- 0,12	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Constata-se uma variação negativa correspondente a 0,12% no exercício de 2020 na comparação com o exercício anterior, provocada pela conta Depreciação Acumulada. É válido destacar o aumento no Subgrupo Bens de Informática de 11,19%, decorrentes de aquisições, cujos objetivos



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

são: a atualização dos bens de Tecnologia da Informação nas UG's e estruturação para funcionamento dos campi, em especial o SMART CAMPUS - Prefeitura Universitária/UFPG.

Dos Bens Móveis registrados no órgão, os mais representativos são Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, correspondendo a 63,59 %, Bens de Informática em 31,39% e Móveis e Utensílios com 30,60%.

3.2.1.2. Bens Imóveis

No final do último exercício de 2020, os Bens Imóveis totalizavam R\$ 151.097.079,69 (Cento e cinquenta e um milhões, noventa e sete mil, setenta e nove reais e sessenta e nove centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 07 – Bens Imóveis – Composição.

	(R\$)			
Bens Imóveis	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Bens de Uso Especial	60.884.868,72	60.884.868,72	-	40,30
Bens Imóveis em Andamento	88.833.566,21	85.646.189,97	3,72	58,79
Instalações	2.965.058,48	2.965.058,48	-	1,96
Demais Bens Imóveis	805.075,15	805.075,15	-	0,53
(-) Depreciação Acumulada	-2.391.488,87	-2.205.450,93	8,44	-1,58
Total	151.097.079,69	148.095.741,39	2,03	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Verifica-se um aumento de 2,03% neste exercício na comparação com o exercício de 2019. Os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 58,79% de todos os Bens Imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial. Essa conta é composta por saldo de obras já finalizadas e de obras que estão sendo realizadas. A baixa contábil das obras concluídas foi iniciada no final do exercício de 2018. Os registros das baixas são realizados no SIAFI e inseridas no SPIUNET.

Os registros no SPIUNET não vêm sendo realizados pela instituição. Em 04.12.2018 foi encaminhado o processo nº 23096.020752/18-76 à Prefeitura Universitária, setor responsável pela gestão dos bens imóveis solicitando providências. Em 23/12/2019 a solicitação foi reiterada através do processo SEI nº 23096.043281/2019-97.

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



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Tabela 08 - Bens de Uso Especial – Composição.

	(R\$)			
Bens de Uso Especial	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Fazendas, Parques e Reservas	496.800,00	496.800,00	0,00	0,82
Terrenos, Glebas	15.132.682,59	15.132.682,59	0,00	24,85
Imóveis de Uso Educacional	42.280.868,36	42.280.868,36	0,00	69,44
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	2.974.517,77	2.974.517,77	0,00	4,89
Total	60.884.868,72	60.884.868,72	0,00	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Em análise, os Bens de Uso Especial, mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário são os Imóveis de Uso Educacional, representando 69,44%. O que se justifica pela atividade desenvolvida pela entidade.

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas Autarquias e Fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 02.03.30, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

(a.2) Reavaliação

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

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

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

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



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

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

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

(a.5) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

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

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

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

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

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

Kd = coeficiente de depreciação



n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

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

3.2.2. Intangível

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

A entidade não gerou ativos intangíveis internamente nem obteve os referidos tipos de ativos a título gratuito.

Ativos intangíveis com vida útil definida foram amortizados utilizando o método de cálculo das quotas constantes.

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

Em 31/12/2020, a UFCEG apresentou um saldo de R\$ 206.869,69 (Duzentos e seis mil, oitocentos e sessenta e nove reais e sessenta e nove centavos) relacionado ao Subgrupo Intangível.

Na próxima tabela, é apresentada a composição desse Subgrupo, para o exercício de 2020 na comparação com o exercício anterior.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Tabela 09 – Intangível – Composição.

	(R\$)			
Intangível	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	7.384,00	7.384,00	-	3,57
Software com Vida Útil Indefinida	202.154,69	179.155,69	12,84	97,72
(-) Amortização Acumulada	-2.669,00	-209	1.177,03	-1,29
Total	206.869,69	186.330,69	11,02	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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.

3.3. Passivo Exigível

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

Tabela 10 – Passivo Exigível - Composição.

	(R\$)			
Passivo Exigível	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Passivo Circulante	120.078.957,28	128.031.252,41	-6,21	99,09
Passivo Não Circulante	1.107.619,05	936.098,40	18,32	0,91
Total	121.186.576,33	128.967.350,81	-6,03	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Do total do Passivo Exigível 99,09% concentra-se no Passivo Circulante. Observa-se ainda, uma redução de 6,03% do Passivo Exigível no exercício de 2020 em relação ao exercício anterior.

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

Este item apresentou um saldo de R\$ 57.214.711,02 (Cinquenta e sete milhões, duzentos e quatorze mil, setecentos e onze reais e dois centavos), cuja participação no grupo do Passivo Circulante corresponde aproximadamente 48%, conforme detalhamento descrito na tabela abaixo.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

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

	(R\$)			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Salários, remunerações e benefícios	50.588.647,87	51.565.844,85	-1,90	88,42
Férias	973.862,61	451.833,99	115,54	1,70
Precatórios de pessoal	5.046.449,61	2.782.438,83	81,37	8,82
Demais obrigações trabalhistas	605.750,93	99.079,77	511,38	1,06
Total	57.214.711,02	54.899.197,44	4,22	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Como se depreende da tabela acima, o montante percentual mais representativo 88,42% é o de salários, remunerações e benefícios, que se referem à folha de pessoal do mês de dezembro de 2020, cujas ordens bancárias só foram emitidas no primeiro dia útil de 2021, conforme sistemática explicada no item 3.1.1. Destaca-se, ainda, o item precatórios de pessoal, que constituem dívidas da entidade originadas de demandas judiciais de diversos credores e que foram registrados no SIAFI diretamente pelo Tribunal Regional Federal - TRF – 5ª Região.

3.3.2. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2020, a UFPG apresentou um saldo em aberto de R\$ 692.456,31 (Seiscentos e noventa e dois mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais e trinta e um centavos) relacionados a Fornecedores e Contas a Pagar, sendo todas as obrigações a curto prazo.

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

	(R\$)			
Composição do Passivo	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Circulante	692.456,31	680.528,13	1,75	100,00
Nacionais	692.456,31	680.528,13	1,75	100,00
Total	692.456,31	680.528,13	1,75	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

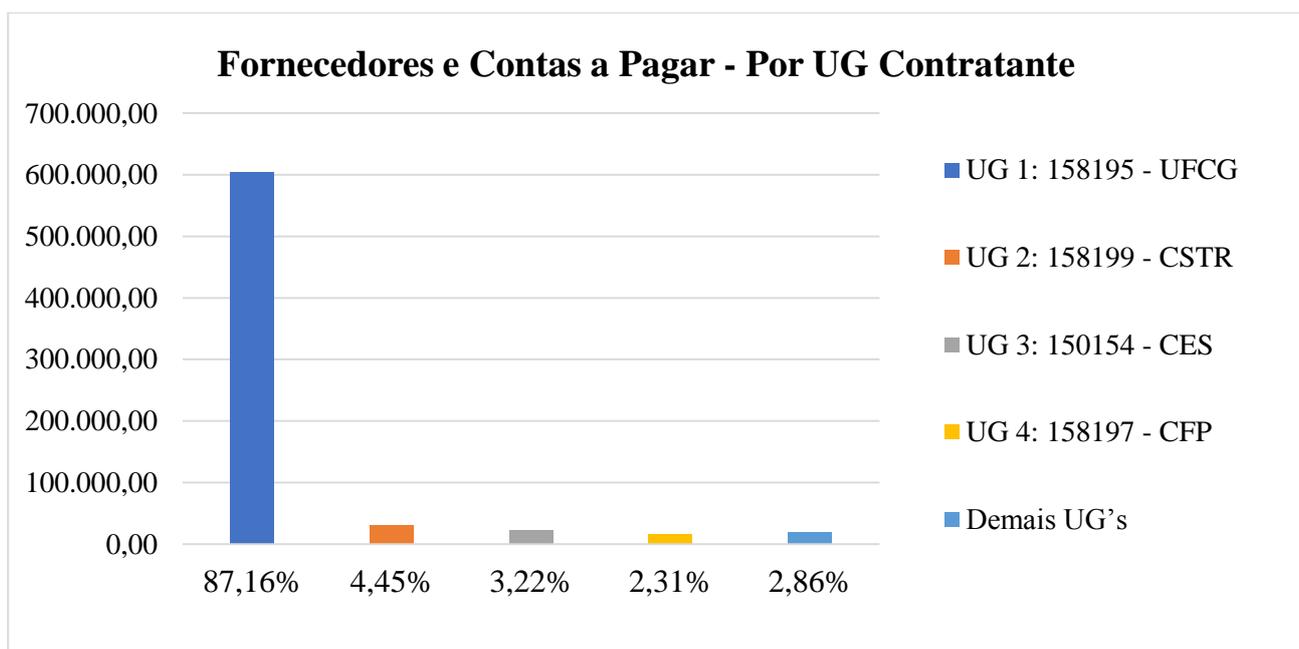
Na continuação, apresentamos a tabela com a composição por UG contratante com os valores mais expressivos de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, na data base de 31 de dezembro de 2020. Verifica-se que a UG 158195 – UFPG é responsável por 87,16% do total dos Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por UG	31/12/2020	(R\$)
		AV (%)
UG 1: 158195 - UFPG	603.565,11	87,16
UG 2: 158199 - CSTR	30.800,85	4,45
UG 3: 150154 - CES	22.326,23	3,22
UG 4: 158197 - CFP	16.029,21	2,31
Demais UG's	19.734,91	2,86
Total	692.456,31	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

Gráfico 01 – Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante.



Fonte: SIAFI, 2020.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

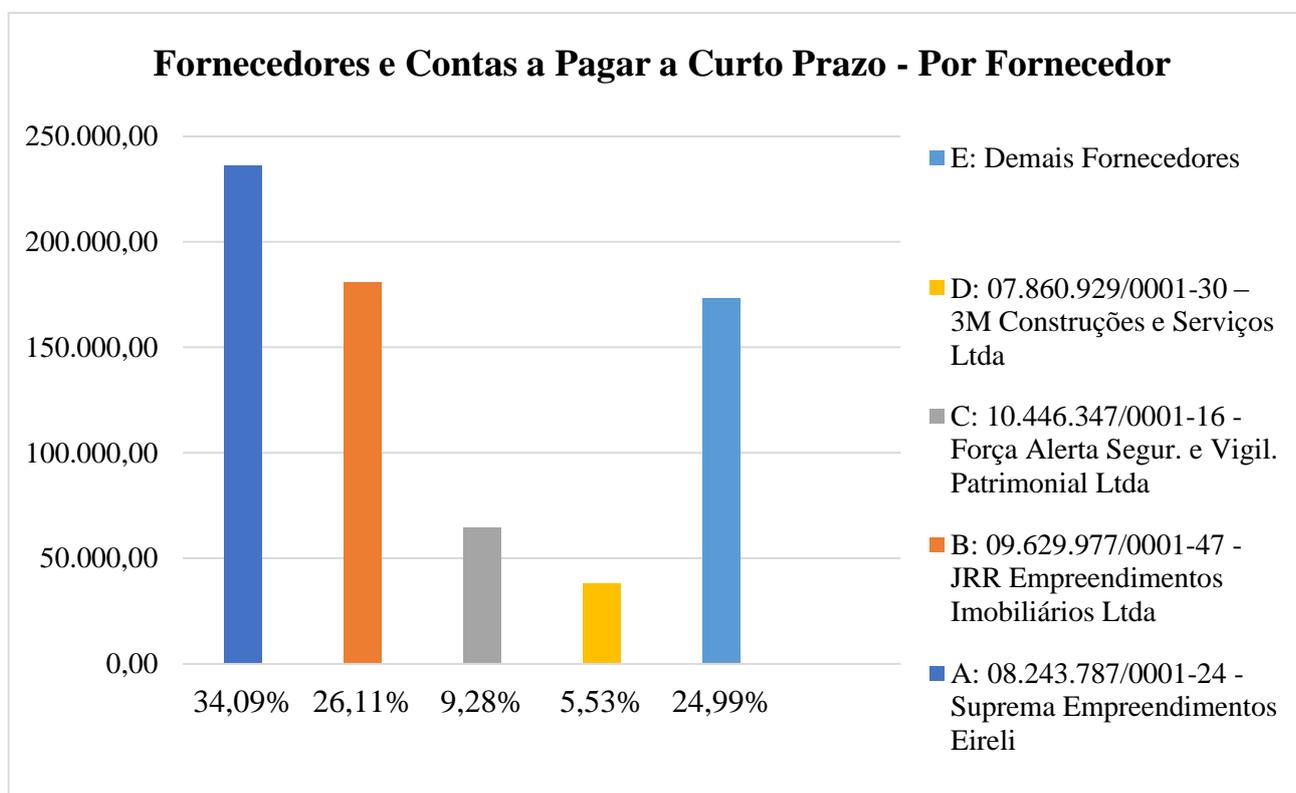
Na tabela apresentada a seguir, relacionamos os 04 (quatro) fornecedores contratados pelas unidades vinculadas à UFPG, com os valores mais significativos em aberto, relativos em 31.12.2020.

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

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo por Fornecedor	(R\$)	
	31/12/2020	AV (%)
A: 08.243.787/0001-24 - Suprema Empreendimentos Eireli	236.041,47	34,09
B: 09.629.977/0001-47 - JRR Empreendimentos Imobiliários Ltda	180.827,43	26,11
C: 10.446.347/0001-16 - Força Alerta Secur. e Vigil. Patrimonial Ltda	64.244,34	9,28
D: 07.860.929/0001-30 – 3M Construções e Serviços Ltda	38.284,67	5,53
E: Demais Fornecedores	173.058,40	24,99
Total	692.456,31	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

Gráfico 02 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo – Por Fornecedor.



Fonte: SIAFI, 2020.



Os credores acima mencionados representam 75,01% do total a ser pago e estão registrados na conta 21311.04.00 – Credores Nacionais a Curto Prazo. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) **Fornecedor A – Suprema Empreendimentos Eireli** refere-se à 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, nos campi de Cuité e Campina Grande, conforme Contratos n.ºs 11/2018, 22/2019, 23/2019 e 24/2019.

(b) **Fornecedor B – JRR Empreendimentos Imobiliários Ltda** refere-se à medição final da conclusão do laboratório de química do campus de Campina Grande. A Nota Fiscal nº 111 foi emitida em 10.06.2013. Foram retidos todos os tributos. O valor líquido está em aberto em razão de haver questionamento sobre a aplicação de penalidade sob análise da Procuradoria Jurídica da entidade;

(c) **Fornecedor C – Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda** refere-se à prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, no campus de Sousa, conforme Contrato nº 12/2018.

(d) **Fornecedor D – 3M Construções e Serviços Ltda** refere-se à prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva com reposição de peças originais em diversos aparelhos de ar condicionados, no campus de Campina Grande, conforme Contrato nº 007/2018.

É importante registrar que os pagamentos relativos aos Fornecedores A, C e D foram realizados no dia 31.12.2020, contudo, conforme mencionado no item 2.1.1, pela nova sistemática as ordens bancárias só são emitidas no dia útil imediatamente seguinte ao do efetivo pagamento.

3.4. Patrimônio Líquido

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



3.4.1. Resultados Acumulados

Este item é composto pelo resultado do exercício, resultados de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores. O resultado do exercício é evidenciado mediante o confronto entre as variações patrimoniais aumentativas - VPA e as variações patrimoniais diminutivas – VPD, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, que apresentou ao final de 2020, valor positivo de R\$ 4.456.211,18 (Quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e seis mil, duzentos e onze reais e dezoito centavos).

Segue a composição do Patrimônio Líquido detalhada na tabela abaixo.

Tabela 15 – Patrimônio Líquido – Composição.

Composição do Patrimônio Líquido	(R\$)			
	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Resultado do Exercício	4.456.211,18	-61.534.010,98	-107,24	1,98
Resultados de Exercícios Anteriores	219.723.468,42	281.304.709,95	-21,89	97,62
Ajustes de Exercícios Anteriores	899.976,90	-47.230,55	-2.005,50	0,40
Total do Patrimônio Líquido	225.079.656,50	219.723.468,42	2,44	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

3.5. Obrigações Contratuais

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

Em 31/12/2020, havia um saldo de R\$ 62.568.814,27 (Sessenta e dois milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, oitocentos e quatorze reais e vinte e sete centavos), referentes às parcelas de contratos em execução.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Na tabela a seguir, estão segregadas essas obrigações, conforme a natureza dos respectivos contratos:

Tabela 16 – Obrigações Contratuais

	(R\$)			
Produtos e Serviços	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Serviços	53.344.094,54	57.406.774,52	-7,08	85,26
Fornecimento de Bens	8.876.598,83	5.542.252,47	60,16	14,19
Aluguéis	341.003,32	330.217,09	3,27	0,55
Seguros	7.117,58	103.813,16	-93,14	0,01
Contratos de Gestão a Liquidar	0	6.587.917,68	-100,00	-
Total	62.568.814,27	69.970.974,92	-10,58	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A maioria das obrigações contratuais está relacionada a contratos de serviços, principalmente, serviços terceirizados de limpeza, vigilância, portaria e apoio administrativo para atender a todos os campi da instituição, e que representam 85,26% do total das obrigações assumidas até 31 de dezembro de 2020. Ressalta-se que as obrigações são assumidas à medida que há liquidação 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 14,19% das contratações, sendo a maior parte composta de gêneros alimentícios destinados aos restaurantes universitários, destinados às residências universitárias, visto que em razão da pandemia alguns alunos permaneceram nas cidades onde estudam, e os restaurantes universitários não estão funcionando.

É importante destacar que os registros das baixas de saldos contratuais não vêm sendo realizados tempestivamente. O que significa que os saldos contabilizados não são fidedignos. Nesse sentido foram abertos os processos SEI nº 23096.042723/2019-88, solicitando ao setor competente que tais registros sejam realizados oportunamente. A Divisão de Contratos e Convênios – DCC vinculada à Pró-Reitoria de Gestão Administrativo-Financeira – PRGAF, informou que um servidor recém nomeado iria ficar responsável pelos registros, já o processo SEI nº 23096.047143/2020-11, solicita as UG's situadas fora do município de Campina Grande que regularizem os saldos contratuais, o que foi atendido.

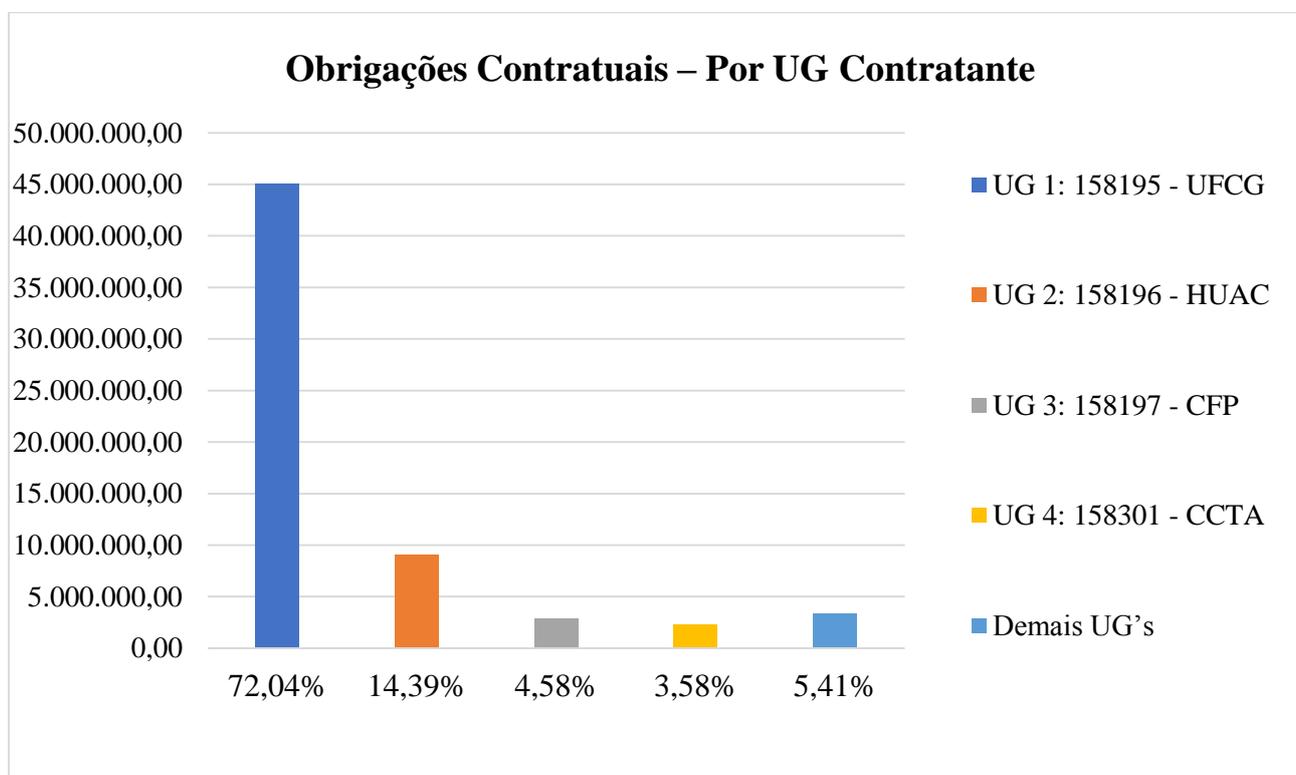
Tabela 17 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.

	(R\$)	
Unidade Gestora	31/12/2020	AV (%)
UG 1: 158195 - UFPG	45.075.080,41	72,04
UG 2: 158196 - HUAC	9.005.057,96	14,39
UG 3: 158197 - CFP	2.867.306,20	4,58
UG 4: 158301 - CCTA	2.239.708,88	3,58
Demais UG's	3.381.660,82	5,41
Total	62.568.814,27	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

A tabela a acima apresenta a composição destes valores por UG contratante, constata-se que a UG 1: 158195 – UFPG, UG 2: 158196 – HUAC, UG 3: 158197 – CFP e UG 4: 158301 – CCTA são responsáveis por aproximadamente 95% do total contratado pelo órgão.

Gráfico 03 – Obrigações Contratuais – Por UG Contratante.



Fonte: SIAFI, 2020.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

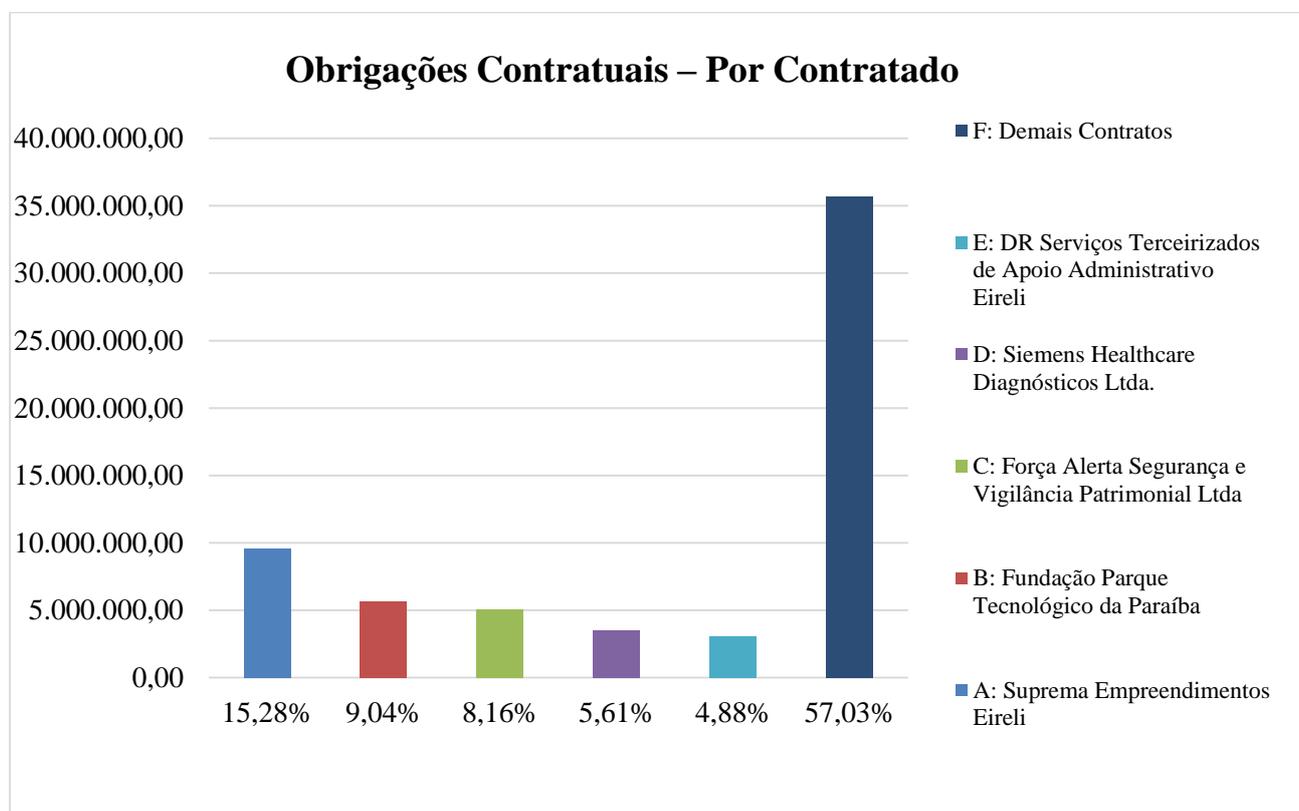
Na continuação, a tabela seguir, apresenta os 05 (cinco) contratados com os valores mais significativos e o saldo a executar, no final do exercício de 2020:

Tabela 18 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

Contratado	(R\$)	
	31/12/2020	AV (%)
A: Suprema Empreendimentos Eireli	9.559.637,90	15,28
B: Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	5.657.450,00	9,04
C: Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda	5.106.231,59	8,16
D: Siemens Healthcare Diagnósticos Ltda.	3.509.876,75	5,61
E: DR Serviços Terceir. de Apoio Administrativo Eireli	3.053.105,45	4,88
F: Demais Contratos	35.682.512,58	57,03
Total	62.568.814,27	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

Gráfico 04 – Obrigações Contratuais – Por Contratado



Fonte: SIAFI, 2020.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Os contratados de A até E representam cerca de 43% do total contratado. Segue abaixo detalhes sobre os objetos contratuais dos 05 (cinco) principais contratados da UFCEG:

a) **Contratado A - Suprema Empreendimentos Eireli:** Prestação de serviços de apoio administrativo com disponibilização de mão de obra com dedicação exclusiva e fornecimento de insumos, mediante regime de empreitada por preço unitário, nos campi de Cuité e Campina Grande, conforme Contratos n.ºs 11/2018, 22/2019, 23/2019 e 24/2019. Prestação de serviços de portaria nos campi de Sumé, Pombal, Sousa, Patos e Cuité, conforme os Contratos n.ºs 11/2019, 12/2019, 13/2019, 14/2019 e 15/2019.

b) **Contratado B - Fundação Parque Tecnológico da Paraíba:** Apoio administrativo e financeiro para execução do projeto de pesquisa intitulado Radiotelescópio Bingo: uma janela de 21cm para explorar o universo escuro e astrofísica, conforme Contrato n.º 40/2018. Apoio administrativo e financeiro para gestão dos recursos do projeto intitulado Capacitação técnica e elaboração da minuta dos planos municipais de saneamento básico dos municípios selecionados no estado da Paraíba, de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria n.º 3.322, de 28 de maio de 2018, publicada no DOU, conforme Termo de Referência para Elaboração de Planos Municipais de Saneamento Básico da FUNASA/2018, objeto do Termo de Execução Descentralizada n.º 03/2019, conforme Contrato n.º 033/2019. Prestação de serviços consistentes na gestão administrativa e financeira necessária à execução do Projeto - Implementação de um programa de capacitação no desenvolvimento de circuitos integrados (analógico e digital) e de dispositivos fotônicos (ativos e passivos) voltados para o processamento de altas taxas de dados, conforme Contrato n.º 027/2020.

c) **Contratado C - Força Alerta Segurança e Vigilância Patrimonial Ltda.:** Prestação de serviços continuados de vigilância armada diurna e noturna, nos campi de Sousa e Campina Grande, conforme Contratos n.ºs 12/2018 e 16/2019.

d) **Contratado D - Siemens Healthcare Diagnósticos Ltda.:** Aquisição de Solução de Equipamento Médico Hospitalar: Angiógrafos Digitais, no âmbito do Programa de Reestruturação dos Hospitais Universitários Federais (REHUF), no âmbito do Hospital Universitário Alcides Carneiro (HUAC-UFCEG), conforme Contrato n.º 30/2018.

e) **Contratado E: DR Serviços Terceirizados de Apoio Administrativo Eireli:** Prestação de serviços continuados de apoio administrativo, juntamente com o fornecimento de EPIs, materiais, ferramentas e equipamentos, necessários ao atendimento das necessidades nas dependências do campus de Cajazeiras, conforme Contrato n.º 15/2020.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

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
Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	40/2018	31/12/2018 até 29/11/2022	–
Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	33/2019	31/12/2019 até 31/12/2023	–
Fundação Parque Tecnológico da Paraíba	27/2020	01/12/2020 até 31/01/2022	–
Suprema Empreendimentos Eireli	11/2018	23/07/2020 até 23/07/2021	2º
Suprema Empreendimentos Eireli	11/2019	15/10/2020 até 15/10/2021	2º
Suprema Empreendimentos Eireli	12/2019	15/10/2020 até 15/10/2021	2º
Suprema Empreendimentos Eireli	13/2019	15/10/2020 até 15/10/2021	2º
Suprema Empreendimentos Eireli	14/2019	15/10/2020 até 15/10/2021	2º
Suprema Empreendimentos Eireli	15/2019	15/10/2020 até 15/10/2021	2º
Suprema Empreendimentos Eireli	22/2019	18/10/2020 até 18/10/2021	1º
Suprema Empreendimentos Eireli	23/2019	18/10/2020 até 18/10/2021	1º
Suprema Empreendimentos Eireli	24/2019	18/10/2020 até 18/10/2021	1º



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

DR Serviços Terceirizados de Apoio Administrativo Eireli	15/2020	01/08/2020 até 01/08/2021	–
C B A Construções Ltda.	05/2019	27/05/2020 até 27/05/2021	1º
Siemens Healthcare Diagnósticos Ltda.	30/2018	29/11/2019 até 29/11/2020	1º

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

4. BALANÇO FINANCEIRO

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

4.1. Ingressos

4.1.1. Receitas Orçamentárias

A entidade arrecadou diretamente no exercício de 2020 a quantia de R\$ 551.115,08 (Quinhentos e cinquenta e um mil, cento e quinze reais e oito centavos) o que perfaz um percentual de 0,05% em relação aos ingressos totais. Essa arrecadação demonstra a incapacidade da instituição em arrecadar receita própria visando financiar suas atividades, sendo a entidade mantida, essencialmente, por transferências financeiras recebidas da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento – SPO do Ministério da Educação - ME. Em relação ao mesmo período de 2019, houve um decréscimo de 78,70%. Esse fato explica-se em razão da redução da receita de serviços, que em 2019 recebeu aportes financeiros pela arrecadação de taxas para a realização de concurso para servidores técnicos administrativos, fato esse que não ocorreu no exercício de 2020.



4.1.2. Transferências Recebidas

Dentre os recursos recebidos a título de transferências, o maior aporte soma R\$ 738.957.254,90 (Setecentos e trinta e oito milhões, novecentos e cinquenta e sete mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e noventa centavos), repassado pela SPO-MEC. O referido recebimento está contabilizado na conta contábil 45112.02.00. Fazem parte também das transferências recebidas, os valores repassados para pagamento de restos a pagar e movimentação de saldos patrimoniais, devidamente contabilizados nas contas 45122.01.00 e 45122.03.00. As transferências recebidas apresentaram uma pequena retração de 2,62% em relação ao exercício anterior, conforme demonstra a tabela abaixo:

Tabela 19 – Transferências Financeiras Recebidas

			(R\$)
Transferências Financeiras Recebidas	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Resultantes da Execução Orçamentária	810.114.904,27	839.848.959,68	-3,54
Repasso Recebido	741.593.660,87	761.836.376,18	-2,66
Sub-repasso Recebido	68.521.243,40	78.012.583,50	-12,17
Independentes da Execução Orçamentária	52.362.006,75	45.816.370,31	14,29
Transferências Receb. para Pagamento de RP	48.011.987,86	41.008.629,07	17,08
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.350.018,89	4.807.741,24	-9,52
Total	862.476.911,02	885.665.329,99	-2,62

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

4.1.3. Recebimentos Extraorçamentários

No que se refere aos recebimentos extraorçamentários, representam basicamente, restos a pagar inscritos e reinscritos ao final do exercício de 2020, com destaque para os restos a pagar processados que totalizam R\$ 57.604.256,13 (Cinquenta e sete milhões, seiscentos e quatro mil, duzentos e cinquenta e seis reais e treze centavos).

4.2. Dispêndios

4.2.1. Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias importam em 76,82% do total dos dispêndios da entidade.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Das transferências concedidas destacamos os sub-repasses para as UG's da entidade que representam 89,48% das transferências totais e estão contabilizados na conta 35112.03.00. Houve também transferência de recursos para as UG's mencionadas, visando o pagamento de restos a pagar e saldos patrimoniais, registrados respectivamente nas contas 35122.01.00 e 35122.03.00. As transferências concedidas apresentaram uma retração de 6,24% em relação ao exercício de 2019, conforme evidencia a tabela a seguir:

Tabela 20 – Transferências Financeiras Concedidas – Composição.

Transferências Financeiras Concedidas	31/12/2020	31/12/2019	(R\$) AH (%)
Resultantes da execução orçamentária	68.668.263,26	78.962.113,65	-13,04
Repasso concedido	21.019,86	442.200,87	-95,25
Sub-repasso concedido	68.521.243,40	78.012.583,50	-12,17
Repasso devolvido	126.000,00	507.329,28	-75,16
Independentes da execução orçamentária	7.907.389,33	2.708.971,49	191,90
Transferências conced. para pagamento de RP	7.403.898,35	2.152.109,73	244,03
Movimentação de saldos patrimoniais	503.490,98	556.861,76	-9,58
Total	76.575.652,59	81.671.085,14	-6,24

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A UG 158196 foi a que recebeu o maior aporte de recursos transferidos em 2020, R\$ 65.450.972,65 (Sessenta e cinco milhões, quatrocentos e cinquenta mil, novecentos e setenta e dois reais e sessenta e cinco centavos). Isso justifica-se pelo fato de a citada UG ser unidade pagadora da folha de pagamento.

Na tabela abaixo evidenciamos o montante dos sub-repasses efetuados por UG:



Tabela 21 – Sub-repasses Concedidos – Por UG

Unidade Gestora	(R\$)	
	31/12/2020	AV (%)
UG 158196 - HUAC	65.450.972,65	95,52
UG 158199 - CSTR	1.068.841,06	1,56
UG 158197 - CFP	643.100,41	0,94
UG 158401 - CDSA	622.440,81	0,91
UG 150154 - CES	437.842,66	0,64
UG 158198 - CCJS	187.118,92	0,27
UG 158301 - CCTA	93.524,90	0,14
UG 158702 - CH	6.956,28	0,01
UG 158701 - CCT	4.861,44	0,01
UG 158706 - CTRN	3.042,36	0,00
UG 158704 - CEEI	2.541,91	0,00
Total	68.521.243,40	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

4.2.2. Pagamentos Extraorçamentários

Em referência aos pagamentos extraorçamentários, praticamente todo o montante corresponde a restos a pagar, R\$ 100.518.276,47 (Cem milhões, quinhentos e dezoito mil, duzentos e setenta e seis reais e quarenta e sete centavos).

4.2.3. Saldo para o Exercício Seguinte

A conta Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do exercício em análise, apresentou saldo de R\$ 62.086.646,70 (Sessenta e dois milhões, oitenta e seis mil, seiscentos e quarenta e seis reais e setenta centavos), havendo uma redução de 3,12% em relação ao último exercício.

Tabela 22 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição.

Caixa e Equivalentes de Caixa	(R\$)		
	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Caixa e equivalentes de caixa	62.086.646,70	64.086.775,84	-3,12
Total	62.086.646,70	64.086.775,84	-3,12

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.



5. 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, 2018).

5.1. Execução das Receitas

5.1.1. Receitas Correntes

O total das receitas próprias arrecadadas pela instituição no exercício de 2020 importou em R\$ 551.115,08 (Quinhentos e cinquenta e um mil, cento e quinze reais e oito centavos), o que representou uma diminuição de 78,71% em relação ao exercício de 2019. Essa diminuição se dá basicamente por dois motivos: redução da receita de serviços, que no exercício de 2019 teve o incremento da arrecadação de taxas para o concurso de servidores técnicos administrativos e da pandemia da COVID-19, que está causando retração na atividade econômica. O grupo Receita de Serviços apresentou o maior valor entre as receitas arrecadadas, R\$ 297.900,52 (Duzentos e noventa e sete mil, novecentos reais e cinquenta e dois centavos) correspondendo a 54,05% do total das receitas. O segundo grupo que mais arrecadou foi a Exploração do patrimônio imobiliário, R\$ 194.337,48 (Cento e noventa e quatro mil, trezentos e trinta e sete reais e quarenta e oito centavos), perfazendo 35,26% do montante arrecadado, que é decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que exercem suas atividades nas instalações pertencentes à UFPG.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Tabela 23 – Receitas Realizadas – Composição.

	(R\$)			
Receitas Realizadas	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Receita patrimonial	194.337,48	439.735,02	-55,81	35,26
Exploração do patrimônio imobiliário	194.337,48	439.735,02	-	-
Receita agropecuária	628,00	152.125,00	-99,59	0,11
Receita agropecuária	628,00	152.125,00	-	-
Receita de serviços	297.900,52	1.901.182,45	- 84,33	54,05
Serviços administrativos e comerciais gerais	297.900,52	1.901.182,45	-	-
Transferências correntes	58.249,08	95.344,01	- 38,91	10,57
Indenizações, restituições e ressarcimentos	58.249,08	60.253,49	-	-
Total	551.115,08	2.588.386,48	-78,71	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A realização da receita muito aquém da previsão inicial ocorreu em razão da metodologia utilizada pelo Governo Federal para elaborar o orçamento anual, considerando uma série histórica dos últimos orçamentos aprovados, o que na prática distorce os resultados por não considerar a influência dos fatos sazonais, como por exemplo, a arrecadação de receita de serviços pela realização de concurso público no último exercício, bem como pelas consequências da pandemia da COVID-19. Em relação à receita prevista, a receita realizada apresentou uma retração de 78,85%, conforme tabela abaixo:

Tabela 24 – Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização.

	(R\$)		
Receitas Orçamentárias: Previsão x Realização	PREVISTA	REALIZADA	(%)
Receitas correntes	2.605.209,00	551.115,08	-78,85
Total	2.605.209,00	551.115,08	-78,85

Fonte: SIAFI, 2020.

5.2. Execução das Despesas

5.2.1. Despesas Correntes



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

No exercício de 2020 o total das despesas correntes empenhadas foi de R\$ 786.372.681,00 (Setecentos e oitenta e seis milhões, trezentos e setenta e dois mil, seiscentos e oitenta e um reais), representando 99,35% da dotação atualizada. O grupo pessoal e encargos sociais representa um percentual de 85,72% das despesas empenhadas.

5.2.2. Despesas de Capital

O percentual das despesas de capital executado em relação às despesas empenhadas é de 1,14%. A tabela abaixo demonstra a execução das despesas orçamentárias.

Tabela 25 – Despesas Orçamentárias

			(R\$)
Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	AV (%)
Despesas Correntes	791.503.288,00	786.372.681,00	98,86
Pessoal e Encargos Sociais	681.904.373,00	674.120.300,12	84,75
Outras Despesas Correntes	109.598.915,00	112.252.380,88	14,11
Despesas de Capital	7.572.732,00	9.055.300,09	1,14
Investimentos	7.572.732,00	9.055.300,09	1,14
Total	799.076.020,00	795.427.981,09	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.

A principal despesa do grupo Outras Despesas Correntes é a de serviços terceirizados, com 40,76%, seguida de Bolsas e Auxílios Financeiros, com 15,63%. No que tange aos auxílios, a instituição visando possibilitar que os alunos em condição de vulnerabilidade socioeconômica pudessem ter acesso às aulas remotas, em razão da pandemia da COVID-19, concedeu auxílios emergenciais a 2.544 alunos de graduação para a aquisição de equipamentos e pacote de dados de acesso à internet. A tabela a seguir detalha as Outras Despesas Correntes.

Tabela 26 – Outras Despesas Correntes

		(R\$)
Outras Despesas Correntes	31/12/2020	AV (%)
Serviços Terceirizados	45.753.170,73	40,76
Bolsas e Auxílios Financeiros	17.549.174,72	15,63
Auxílio Alimentação	15.085.769,55	13,44
Energia Elétrica	13.313.927,64	11,86
Outras Despesas	20.550.338,24	18,31
Total	112.252.380,88	100,00

Fonte: SIAFI, 2020.



5.2.3. Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Analisando-se a composição dos restos a pagar não processados constantes na UFPG no exercício encerrado em 31.12.2020, a tabela a seguir detalha a execução pelas principais Unidades Orçamentárias.

Tabela 27 – Execução dos Restos a Pagar Não Processados – Por Unidade Orçamentária

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	(R\$)
26252 - UFPG	69.831.806,10	34.221.203,97	34.221.203,97	4.534.952,55	142.809.166,59	
36211 - FUNASA	6.175.000,00	862.550,00	862.550,00	0,00	7.900.100,00	
Demais	14.793.915,30	6.910.677,55	6.900.037,82	189.260,20	28.793.890,91	
Total	90.800.721,40	41.994.431,52	41.983.791,79	4.724.212,75	179.503.157,50	

Fonte: Tesouro Gerencial

Nota: A coluna 'Total Inscrito' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos).

Depreende-se dos dados que aproximadamente 80% do saldo de restos a pagar inscritos concentram-se na unidade orçamentária da sede do órgão, cujos recursos são destinados à efetivação das principais políticas relacionadas às atividades de ensino, pesquisa e extensão.

Quanto ao total de restos a pagar inscritos na UFPG, 79,56% pertencem ao orçamento do próprio órgão, enquanto 20,44% provém do orçamento de outros órgãos, conforme resumo apresentado na tabela a seguir:

Tabela 28 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos: Origem do Orçamento Executado

Unidade Orçamentária	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	AV (%)	(R\$)
26252 - UFPG	69.831.806,10	34.221.203,97	34.221.203,97	4.534.952,55	142.809.166,59	79,56	
Demais	20.968.915,30	7.773.227,55	7.762.587,82	189.260,20	36.693.990,91	20,44	
Total	90.800.721,40	41.994.431,52	41.983.791,79	4.724.212,75	179.503.157,50	100,00	

Fonte: Tesouro Gerencial



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

A tabela abaixo mostra a composição dos restos a pagar na UFPG por Grupo de Despesa. Constata-se que aproximadamente 76% do saldo inscrito refere-se ao grupo outras despesas correntes.

Tabela 29 – Restos a Pagar Não Processados inscritos: Grupo de Despesas

Grupo de Despesas	Inscritos	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	(R\$)
						AV (%)
Outras Despesas Correntes	47.699.695,71	31.906.242,53	31.895.602,80	4.670.297,17	116.171.838,21	76,00
Investimentos	43.101.025,69	10.088.188,99	10.088.188,99	53.915,58	36.693.990,91	24,00
Total	90.800.721,40	41.994.431,52	41.983.791,79	4.724.212,75	152.865.829,12	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial

5.2.4. Ações de enfrentamento à COVID -19

Para o enfrentamento da calamidade pública decorrente da pandemia da COVID-19 foram adquiridos bens de consumo e bens móveis com recursos oriundos do Termo de Execução Descentralizada - TED nº 9.381/2020 - Ações de enfrentamento à COVID-19, Fonte de Recursos 0100915066, firmado com a Secretaria de Educação Superior – SESU do Ministério da Educação, no valor de R\$ 1.500.000,00 (Um milhão e quinhentos mil reais).

Em observância as recomendações da Organização Mundial de Saúde - OMS, assim como das autoridades sanitárias do nosso país, a UFPG adquiriu com recursos do TED acima citado materiais de laboratório, totem para álcool em gel, lavatórios para as mãos, tapetes sanitantes, óculos de proteção individual, máscara multiuso de pano, máscara cirúrgica, álcool em gel 70%, álcool 70%, termômetro, atomizador costal, dentre outros itens.

A entidade não conseguiu empenhar o valor total do TED, tendo devolvido crédito orçamentário no montante de R\$ 333.275,26 (Trezentos e trinta e três mil, duzentos e setenta e cinco reais e vinte e seis centavos).



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

A tabela adiante demonstra o status da execução dos recursos em comento até 31.12.2020.

Tabela 30 - Execução de Despesas - COVID-19

(R\$)

Execução de Despesas - COVID-19	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Despesas Correntes	566.997,74	183.011,55	183.011,55
Despesas de Capital	599.727,00	231.940,00	231.940,00
Total	1.166.724,74	414.951,55	414.951,55

Fonte: SIAFI, 2020.

Outra ação de enfrentamento à pandemia foi a concessão de auxílios financeiros a 2.544 alunos de graduação em condição de vulnerabilidade socioeconômica, para viabilizar a aquisição de equipamentos e pacote de dados de acesso à internet visando possibilitar que estes discentes pudessem ter acesso às aulas remotas.

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

6.1. Variações Patrimoniais Aumentativas

As Variações Patrimoniais Aumentativas mais expressivas no exercício de 2020 foram as transferências intragovernamentais efetuadas pela SPO-MEC, no valor de R\$ 862.476.911,02 (Oitocentos e sessenta e dois milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, novecentos e onze reais e dois centavos) representando 96,92% do total. Tais transferências destinam-se a quitação dos compromissos firmados até o trimestre findo, bem como das obrigações oriundas de inscrição em restos a pagar, conforme demonstra a tabela a seguir.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Tabela 31 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Composição.

Variações Patrimoniais Aumentativas	(R\$)		
	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Exploração de Vendas, Bens, Serviços e Direitos	495.325,64	2.501.867,95	-80,20
Variações Patrimoniais Aumentativas financeiras	0,00	2.420,56	-100,00
Transferência e Delegações Recebidas	862.498.555,62	885.793.937,10	-2,63
Valorização e Ganhos c/Ativos e Desinc de Ativos	26.325.794,53	15.855.136,07	66,04
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	561.351,56	558.719,28	0,47
Total	889.881.027,35	904.712.080,96	-1,64

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

6.2. Variações Patrimoniais Diminutivas

As variações diminutivas mais representativas são respectivamente Pessoal e Encargos com 57,92% do total e Benefícios Previdenciários e Assistenciais com 22,01%. Uso de bens, Serviços e Consumo de capital Fixo referem-se basicamente a consumo de materiais e depreciação e amortização. Já as Transferências e Delegações Concedidas dizem respeito quase que na sua totalidade aos sub-repasses, conforme apresenta a tabela 21 no item 4.2.1, efetuados pela sede da entidade as demais unidades gestoras para quitar os compromissos firmados, inclusive os originados de restos a pagar.

Tabela 32 - Variações Patrimoniais Diminutivas – Composição.

Variações Patrimoniais Diminutivas	(R\$)			
	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Encargos	512.854.815,93	508.945.432,45	0,77	57,92
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	194.907.723,39	177.322.422,81	9,92	22,01
Uso de Bens, Serviços e consumo de Capital Fixo	67.059.187,97	94.264.019,48	-28,86	7,57
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.459,64	13.897,90	-82,30	0,00
Transferências e Delegações concedidas	78.167.617,86	86.707.910,31	-9,85	8,83
Desvalorização de Ativos e Incorp. de Passivos	12.914.495,71	78.600.293,32	-83,57	1,46
Tributárias	104.217,78	220.066,39	-52,64	0,01
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	19.414.297,89	20.172.049,28	-3,76	2,19
Total	885.424.816,17	966.246.091,94	-8,36	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.



O resultado patrimonial do período foi um superávit de R\$ 4.456.211,18 (Quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e seis mil, duzentos e onze reais e dezoito centavos).

7. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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

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

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

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

7.1. Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

O resultado do fluxo de caixa das atividades das operações no exercício findo em 31.12.2020 foi de R\$ 9.982.954,78 (Nove milhões, novecentos e oitenta e dois mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e setenta e oito centavos), o que representou uma retração de 39,71% conforme informações constantes na tabela 33.

7.1.1. Ingressos

No grupo Receitas Derivadas e Originadas destacamos a receita de serviços que representa que representa 54,04% das receitas arrecadas, que é oriunda da arrecadação de taxas de concursos e partições em seleções, taxas de revalidação e emissão de diplomas etc. Destacamos também a receita patrimonial, com 35,26%, sendo decorrente da locação de espaços físicos aos permissionários que

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

exercem atividade nos campi da instituição, a exemplos de agências bancárias. No grupo Outros Ingressos Operacionais, destacamos as transferências financeiras recebidas que em sua quase totalidade é composta por repasses da SPO-MEC. Ressalta-se que tais repasses são imprescindíveis para viabilizar as atividades desenvolvidas pela entidade representando 99,94% dos ingressos.

Tabela 33 – Fluxo de Caixa das Atividades das Operações – Composição.

	(R\$)		
Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Ingressos	9.982.954,78	16.559.347,63	-39,71
Receitas Derivadas e Originadas	551.115,08	2.588.386,48	-78,71
Receita Patrimonial	194.337,48	439.735,02	-55,81
Receita Agropecuária	628,00	152.125,00	-99,59
Receita de Serviços	297.900,52	1.901.182,45	-84,33
Outras Receitas Derivadas e Originárias	58.249,08	95.344,01	-38,91
Outros Ingressos Operacionais	864.198.197,77	887.313.167,41	-2,61
Ingressos Extraorçamentários	1.218.184,27	1.184.462,15	2,85
Transferências Financeiras Recebidas	862.476.911,02	885.665.329,99	-2,62
Arrecadação de Outra Unidade	503.102,48	463.375,27	8,57
Total	864.749.312,85	889.901.553,89	-2,83

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

7.1.2. Desembolsos

Tabela 34 – Desembolsos – Composição.

	(R\$)			
Desembolsos	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)	AV (%)
Pessoal e Demais Despesas	687.635.619,11	708.847.216,41	-2,99	80,45
Segurança Pública	599.993,21	347.778,54	72,52	0,07
Previdência Social	182.155.420,05	172.686.065,28	5,48	21,31
Saúde	3.623.696,14	24.326.474,73	-85,10	0,42
Ciência e Tecnologia	382.490,00	0,00	-	0,04
Educação	500.874.019,71	511.486.897,86	-2,07	58,60
Transferências Concedidas	89.770.700,99	81.671.969,07	9,92	10,50
Intragovernamentais	89.712.327,38	81.611.169,42	9,93	10,50
Outras Transferências Concedidas	58.373,61	60.799,65	-3,99	0,01
Outros Desembolsos Operacionais	77.360.037,97	82.823.020,78	-6,60	9,05
Dispêndios Extraorçamentários	784.352,75	1.151.935,64	-31,91	0,09
Transferências Financ. Concedidas	76.575.652,59	81.671.085,14	-6,24	8,96
Demais Pagamentos	32,63	0,00	-	0,00
Total	854.766.358,07	873.342.206,26	-2,13	100,00

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.



Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2020

Em relação ao último exercício os desembolsos apresentaram variação negativa de 2,13%. O grupo Pessoal e Demais Despesas corresponde a 80,45% do total dos desembolsos.

No grupo Pessoal e Demais Despesas as funções de governo de Educação e Previdência Social correspondem a 58,60% e 21,31% respectivamente, do total dos desembolsos. Esse fato se justifica em razão de a entidade desenvolver atividade de ensino, pesquisa e extensão.

7.2. Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos

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

7.3. Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

Não foram verificadas transações.

7.4. Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A geração líquida de caixa e equivalente de caixa, que é o resultado das atividades das operações deduzidas do resultado das atividades de investimentos importou no final do exercício de 2020 no valor negativo de R\$ 2.000.129,14 (Dois milhões, cento e vinte e nove mil e quatorze centavos), o que representou uma redução de 226,43% em relação ao exercício de 2019, conforme dados verificados na tabela abaixo.

Tabela 35 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.

			(R\$)
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Geração líquida de Caixa e Equiv. de Caixa	-2.000.129,14	1.581.942,62	-226,43
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	64.086.775,84	62.504.833,22	2,53
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	62.086.646,70	64.086.775,84	-3,12

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.