



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE – FURG
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO – PROPLAD
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E CONTÁBIL – DAFC

RELATÓRIO CONTÁBIL:

- **Declaração Anual do Contador**
- **Demonstrações Contábeis Consolidadas**
- **Notas Explicativas**

Órgão: 26273

Unidades Gestoras: 154042 e 150218

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR – COM RESTRIÇÃO

Esta declaração se refere às demonstrações contábeis consolidadas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, e suas notas explicativas da Universidade Federal do Rio Grande – FURG, refletindo a conformidade contábil das demonstrações e balizada na Macrofunção 020315 - Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI (Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal).

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/1964, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir.

Restrição contábil 632 (saldo alongado das contas de transição no Ativo não circulante – imobilizado), com as seguintes anotações:

a) Saldo de R\$ 7.052.848,37 na conta Importações em Andamento (12311.07.02), o que demonstra falta de apuração e controle dos bens importados, existindo a necessidade de apuração de que bens já se encontram nas dependências da Universidade (para reclassificação do valor para a conta permanente do bem) ou se ainda permanecem em desembaraço aduaneiro. O resultado da falta de controle adequado interfere nos índices econômico-financeiros, além da possibilidade de existirem bens sem a localização pelo agente competente; e, por conseguinte, sem o registro da referida depreciação. Nesse sentido, a conciliação da conta já está sendo providenciada pela Coordenação de Contabilidade para posterior notificação/diligência dos responsáveis.

b) Saldo de R\$ 119.803.773,42 (Obras em Andamento – 12321.06.01), R\$ 72.261,29 (Estudos e Projetos – 12321.06.05) compondo um valor de R\$ 119.876.034,71 em Bens Imóveis em Andamento. O fato é de extrema relevância visto que os valores deixados de serem contabilizados em conta específicas dos bens sugere a falta de depreciação dos imóveis e a inadequada informação sobre a real capacidade econômica da Instituição.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Keli da Silva Machado

Contadora - CRC RS: 078226/O-9

Rio Grande, 31 de dezembro de 2022.

RELATÓRIO CONTÁBIL - 4º TRIMESTRE/2022
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A história da Instituição teve início na década de 1950, com a criação da Escola de Engenharia na cidade de Rio Grande, justificada pela necessidade de profissionalização específica para parque industrial que existia na cidade, naquela ocasião. No dia 8 de julho de 1953, foi instituída a Fundação Cidade do Rio Grande, posteriormente, autorizada a funcionar nos termos do Decreto-Lei nº 774, de 20 de agosto de 1969, e instituída pelo Decreto nº 65.462, em 21 de outubro de 1969, com a denominação de Fundação Universidade do Rio Grande a qual sofreu alteração por meio da Portaria nº 301/2008, tornando-se Universidade Federal do Rio Grande – FURG.

A FURG é uma entidade educacional de natureza fundacional pública, gratuita, integrante da Administração Federal Indireta, destinada à promoção do ensino superior, pesquisa e extensão, dotada de autonomia didático-científica, administrativa e de gestão financeira e patrimonial. Atualmente, a Reitoria da Universidade Federal do Rio Grande é exercida pelo Prof. Dr. Danilo Giroldo, com mandato vigente até 12/01/2025 conforme Decreto da Presidência da República de 13/01/2021, publicado no Diário Oficial da União em 14/01/2021.

Vinculada ao Ministério da Educação – MEC, a Instituição tem sua sede localizada na cidade de Rio Grande - RS. No Campus Sede, denominado Campus Rio grande existem as Unidades Carreiros e Saúde, além deste, a estrutura da FURG, contempla mais três campi localizados nas cidades de Santa Vitória do Palmar, São Loureço do Sul e Santo Antônio da Patrulha.

Conforme Relato Integrado FURG (2020), nossas atividades de ensino, pesquisa e extensão, além de estarem abrangidas nos quatro *campi* da Universidade, contam também com Educação a distância em Polos EAD em mais vinte e quatro cidades do nosso estado. Sendo uma Universidade voltada para os ecossistemas costeiros e oceânicos, oferece dezenas de cursos de graduação e pós-graduação que visam potencializar a formação de quadros qualificados voltados às atividades econômicas ligadas ao desenvolvimento da zona costeira do Rio Grande do Sul.

2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

1.1. BASE PARA PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os demonstrativos contábeis da Universidade Federal do Rio Grande, extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, foram analisados e estão em consonância com os preceitos da Lei nº 4.320/1964 e das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP. Respeitando, ainda, os dispositivos do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP (9ª Edição) e do Manual SIAFI 020315.

1.2. BASES DE MENSURAÇÃO

A FURG contabilizou os atos e fatos da gestão observando as normas anteriormente citadas. Apresentando, a seguir, os principais critérios contábeis.

1.2.1. Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional utilizada é o Real. No âmbito da FURG, as demonstrações contábeis não apresentam registros em moeda estrangeira.

1.2.2. Estoques

Compreendem os materiais estocados em almoxarifado (material para consumo). Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. Nas saídas, o método para mensuração e avaliação dos estoques é o Custo Médio Ponderado.

1.2.3. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção e ficam sujeitos à depreciação ou amortização, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

1.2.4. Depreciação dos bens móveis

A Instituição mantém o registro contábil da depreciação dos seus bens móveis, com regularidade mensal, balizada pela NBC TSP 16.9 e pelo MCASP. A base de cálculo para contabilização da depreciação é o custo do ativo imobilizado. O método de depreciação utilizado é o

das cotas constantes, compatível com a vida útil econômica do ativo. As taxas de depreciação, período de vida útil e valor residual respeitam o apresentado no Manual SIAFI 020330.

1.2.5. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos são ativados como intangíveis e referem-se à Softwares, com vida útil definida. Os mesmos são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada

1.2.6. Amortização

A Instituição mantém o registro contábil da amortização, com regularidade mensal, desde o ano de 2016, balizada pela NBC TSP 8 e pelo MCASP. A base de cálculo para contabilização da depreciação e da amortização é o custo do ativo imobilizado. A metodologia adotada para cálculo da amortização está baseada no método linear.

3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

As demonstrações contábeis foram extraídas do SIAFI, as quais foram inseridas anotações referentes à numeração das notas explicativas. Para análise dos demonstrativos, no intuito da elaboração das notas explicativas, foi utilizada a revisão analítica dos dados. Importante salientar que as demonstrações contábeis estão apresentadas de forma consolidada no Órgão 26273, que reúne as informações da UG 154042 – Universidade Federal do Rio Grande e UG 150218 – Universidade Federal do Rio Grande (Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior).

1.3. BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) / 2022

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE				PASSIVO CIRCULANTE			
		42.807.941,78	39.789.565,12			100.342.594,54	124.089.930,47
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	34.888.240,27	33.443.177,89	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		27.876.015,26	40.105.443,29
Créditos a Curto Prazo	2	6.989.093,17	5.508.742,27	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores		6.989.093,17	5.508.742,27	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6	154.882,93	81.399,58
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Estoques	3	832.198,71	750.922,37	Transferências Fiscais a Curto Prazo		150.000,00	400.000,00
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-	Provisões a Curto Prazo		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		98.409,63	86.722,59	Demais Obrigações a Curto Prazo		72.161.696,35	83.503.087,60
ATIVO NÃO CIRCULANTE		509.802.873,65	492.961.313,24	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	942.906,71
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		-	942.906,71
Estoques		-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Participações Permanentes		-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Provisões a Longo Prazo		-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para		-	-	Resultado Diferido		-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		100.342.594,54	125.032.837,18
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do		-	-	ESPECIFICAÇÃO			
Demais Investimentos Permanentes		-	-			2022	2021
Demais Investimentos Permanentes		-	-	Patrimônio Social e Capital Social		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.		-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)		-	-
Imobilizado	4	508.940.239,31	492.895.437,42	Reservas de Capital		-	-
Bens Móveis		80.445.023,94	82.582.735,30	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Bens Móveis		186.458.337,96	180.993.788,38	Reservas de Lucros		-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens		-106.013.314,02	-98.411.053,08	Demais Reservas		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Resultados Acumulados	8	452.268.220,89	407.718.041,18
Bens Imóveis		428.495.215,37	410.312.702,12	Resultado do Exercício		28.308.631,38	-23.558.064,96
Bens Imóveis		432.940.144,87	428.869.355,31	Resultados de Exercícios Anteriores		407.718.041,18	470.141.494,57
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-4.444.929,50	-18.556.653,19	Ajustes de Exercícios Anteriores		16.241.548,33	-38.865.388,43
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
Intangível	5	862.634,34	65.875,82	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		452.268.220,89	407.718.041,18
Softw ares		862.634,34	65.875,82				
Softw ares		864.365,29	1.001.170,94				
(-) Amortização Acumulada de Softw ares		-1.730,95	-935.295,12				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softw ares		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes		-	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e		-	-				
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		-	-				
Diferido		-	-				
TOTAL DO ATIVO		552.610.815,43	532.750.878,36	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		552.610.815,43	532.750.878,36

Balanço Patrimonial - Continuação

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	34.888.240,27	33.443.177,89	PASSIVO FINANCEIRO	43.227.360,21	46.078.917,23
ATIVO PERMANENTE	517.722.575,16	499.307.700,47	PASSIVO PERMANENTE	67.032.512,83	92.838.119,79
			SALDO PATRIMONIAL	442.350.942,39	393.833.841,34

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS	24.244.676,13	23.592.990,13	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS	129.929.200,05	85.895.505,27
Atos Potenciais Ativos	24.244.676,13	23.592.990,13	Atos Potenciais Passivos	129.929.200,05	85.895.505,27
Garantias e Contra garantias	2.028.298,52	3.102.924,54	Garantias e Contra garantias	-	-
Direitos Conveniados e	22.216.377,61	20.490.065,59	Obrigações Conveniadas e	3.103.594,81	8.237.003,47
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	126.825.605,24	77.658.501,80
Outros Atos Potenciais	-	-	Outros Atos Potenciais	-	-
TOTAL	24.244.676,13	23.592.990,13	TOTAL	129.929.200,05	85.895.505,27

DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-9.457.807,92
Recursos Vinculados	1.118.687,98
Educação	-169.181,12
Previdência Social (RPPS)	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.287.869,10
TOTAL	-8.339.119,94

1.4. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS

26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC

QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) / 2022

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	10	734.408.769,43	675.822.067,94
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		2.499.152,24	1.279.210,30
Venda de Mercadorias		-	-
Vendas de Produtos		5.262,00	2.221,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		2.493.890,24	1.276.989,30
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		295.437,05	207.163,56
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		295.437,05	207.163,56
Transferências e Delegações Recebidas		679.816.706,58	658.093.535,25
Transferências Intragovernamentais		675.627.742,19	654.302.520,92
Transferências Intergovernamentais		-10.453,47	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		4.199.417,86	3.791.014,33
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	11	50.464.601,74	15.955.442,67
Ganhos com Incorporação de Ativos		50.564,21	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		50.414.037,53	15.955.442,67
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		1.332.871,82	286.716,16
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		1.332.871,82	286.716,16
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		706.100.138,05	699.380.132,90
Pessoal e Encargos		364.599.128,03	361.894.232,98
Remuneração a Pessoal		286.439.155,44	284.406.184,96
Encargos Patronais		64.714.843,20	65.144.119,30
Benefícios a Pessoal		13.445.129,39	12.343.928,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		181.507.175,09	179.483.008,00
Aposentadorias e Reformas		147.617.822,93	147.802.951,42
Pensões		27.109.010,44	24.734.653,80
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		6.780.341,72	6.945.402,78
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		55.764.394,08	46.874.171,82
Uso de Material de Consumo		2.830.334,79	1.807.329,67
Serviços		42.859.614,76	35.705.575,71
Depreciação, Amortização e Exaustão		10.074.444,53	9.361.266,44
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		83.994,94	52.219,88
Juros e Encargos de Mora		83.994,94	52.219,88
Transferências e Delegações Concedidas		74.480.634,43	82.754.517,19
Transferências Intragovernamentais		69.444.292,42	66.985.163,12
Transferências Intergovernamentais		4.735.083,07	3.306.609,78
Transferências a Instituições Privadas		25.338,80	23.864,31
Transferências ao Exterior		18.108,50	7.854,25
Outras Transferências e Delegações Concedidas		257.811,64	12.431.025,73
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		17.009.403,64	14.478.313,06
Perdas Involuntárias		102.528,90	221.134,67
Incorporação de Passivos		13.984.507,99	13.993.169,79
Desincorporação de Ativos		2.922.366,75	264.008,60
Tributárias		349.157,32	100.553,05
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		23.329,03	23.149,76
Contribuições		325.828,29	77.403,29
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		12.306.250,52	13.743.116,92
Premiações		16.992,06	-
Incentivos		12.148.108,81	13.686.689,86
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		141.149,65	56.427,06
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	9	28.308.631,38	-23.558.064,96

1.5. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)/2022

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECETA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECETAS CORRENTES	12	1.758.773,00	1.758.773,00	2.782.666,26	1.023.893,26
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		381.702,00	381.702,00	526.701,22	144.999,22
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		179.127,00	179.127,00	232.733,73	53.606,73
Valores Mobiliários		202.575,00	202.575,00	293.967,49	91.392,49
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
Receita Agropecuária		-	-	-	-
Receita Industrial		-	-	5.262,00	5.262,00
Receitas de Serviços		1.327.071,00	1.327.071,00	2.261.156,51	934.085,51
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		1.327.071,00	1.327.071,00	2.261.156,51	934.085,51
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao		-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras		-	-	-	-
Outros Serviços		-	-	-	-
Transferências Correntes		50.000,00	50.000,00	-10.453,47	-60.453,47
Outras Receitas Correntes		-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		-	-	-	-
RECETAS DE CAPITAL		1.790.000,00	1.790.000,00	-	-1.790.000,00
Operações de Crédito		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferências de Capital		1.790.000,00	1.790.000,00	-	-1.790.000,00
Outras Receitas de Capital		-	-	-	-
Integralização do Capital Social		-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil		-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional		-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional		-	-	-	-
Demais Receitas de Capital		-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS		3.548.773,00	3.548.773,00	2.782.666,26	-766.106,74
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		3.548.773,00	3.548.773,00	2.782.666,26	-766.106,74
DEFICIT		-	-	603.680.267,02	603.680.267,02
TOTAL		3.548.773,00	3.548.773,00	606.462.933,28	602.914.160,28
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	125.048,00	-	-125.048,00
Superavit Financeiro		-	-	-	-
Excesso de Arrecadação		-	2.502.714,00	-	-
Créditos Cancelados		-	-2.377.666,00	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	13	600.448.254,00	603.367.822,00	598.985.719,71	594.612.709,33	561.472.230,19	4.382.102,29
Pessoal e Encargos Sociais		524.658.580,00	530.401.910,00	518.625.998,97	518.625.998,97	487.865.945,39	11.775.911,03
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		75.789.674,00	72.965.912,00	80.359.720,74	75.986.710,36	73.606.284,80	-7.393.808,74
DESPESAS DE CAPITAL		6.232.200,00	3.437.680,00	7.477.213,57	3.295.329,70	3.295.329,70	-4.039.533,57
Investimentos		6.232.200,00	3.437.680,00	7.477.213,57	3.295.329,70	3.295.329,70	-4.039.533,57
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		606.680.454,00	606.805.502,00	606.462.933,28	597.908.039,03	564.767.559,89	342.568,72
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		606.680.454,00	606.805.502,00	606.462.933,28	597.908.039,03	564.767.559,89	342.568,72
TOTAL		606.680.454,00	606.805.502,00	606.462.933,28	597.908.039,03	564.767.559,89	342.568,72

Balço Orçamentário – Continuação

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		444.847,70	8.297.499,23	7.965.205,08	7.964.945,98	131.770,70	645.630,25
Pessoal e Encargos Sociais		-	0,49	-	-	0,49	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		444.847,70	8.297.498,74	7.965.205,08	7.964.945,98	131.770,21	645.630,25
DESPESAS DE CAPITAL		1.984.109,99	3.157.745,64	4.096.048,40	3.927.054,48	328.794,13	886.007,02
Investimentos		1.984.109,99	3.157.745,64	4.096.048,40	3.927.054,48	328.794,13	886.007,02
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL	14	2.428.957,69	11.455.244,87	12.061.253,48	11.892.000,46	460.564,83	1.531.637,27

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		-	32.194.630,80	32.194.630,80	-	-
Pessoal e Encargos Sociais		-	29.678.803,71	29.678.803,71	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		-	2.515.827,09	2.515.827,09	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	-	-	-	-
Investimentos		-	-	-	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL	14	-	32.194.630,80	32.194.630,80	-	-



1.6. BALANÇO FINANCEIRO

BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)/2022

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	NE	2022	2021
Receitas Orçamentárias		2.782.666,26	1.484.179,31	Despesas Orçamentárias		606.462.933,28	582.510.984,69
Ordinárias		-	-	Ordinárias		432.720.004,22	399.418.947,53
Vinculadas		2.794.469,28	1.499.611,87	Vinculadas		173.742.929,06	183.092.037,16
Previdência Social (RPPS)		-	-	Educação		4.750.415,30	3.070.256,83
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.794.469,28	1.499.611,87	Seguridade Social (Exceto Previdência)		4.638.495,79	115.179.253,76
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-11.803,02	-15.432,56	Previdência Social (RPPS)		162.319.748,01	60.934.190,56
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		2.034.269,96	3.908.336,01
Transferências Financeiras Recebidas		675.627.742,19	654.302.520,92	Transferências Financeiras Concedidas		69.444.292,42	66.985.163,12
Resultantes da Execução Orçamentária		665.942.391,37	637.021.137,32	Resultantes da Execução Orçamentária		67.844.555,03	66.505.425,35
Repasse Recebido		598.144.142,88	570.576.530,20	Repasse Concedido		46.306,54	2.211,51
Sub-repasse Recebido		67.798.248,49	66.444.607,12	Sub-repasse Concedido		67.798.248,49	66.444.607,12
Independentes da Execução Orçamentária		9.685.350,82	17.281.383,60	Repasse Devolvido		-	58.606,72
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		8.711.358,86	16.415.014,04	Independentes da Execução Orçamentária		1.599.737,39	479.737,77
Demais Transferências Recebidas		189.066,26	-	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		30.530,41	40.696,60
Movimentação de Saldos Patrimoniais		784.925,70	866.369,56	Demais Transferências Concedidas		222.657,32	136.892,45
Aporte ao RPPS		-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais		1.346.549,66	302.148,72
Aporte ao RGPS		-	-	Aporte ao RPPS		-	-
				Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários		43.109.397,92	43.994.273,55	Pagamentos Extraorçamentários		44.167.518,29	52.243.752,63
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		33.140.479,14	32.158.630,80	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		32.194.630,80	38.780.590,20
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		8.554.894,25	11.455.244,87	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		11.892.000,46	13.369.564,58
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		80.803,16	93.681,72	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		80.887,03	93.597,85
Outros Recebimentos Extraorçamentários		1.333.221,37	286.716,16	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Restituições a Pagar		349,55	-				
Arrecadação de Outra Unidade		1.332.871,82	286.716,16				
Saldo do Exercício Anterior		33.443.177,89	35.402.104,55	Saldo para o Exercício Seguinte		34.888.240,27	33.443.177,89
Caixa e Equivalentes de Caixa	17	33.443.177,89	35.402.104,55	Caixa e Equivalentes de Caixa	17	34.888.240,27	33.443.177,89
TOTAL	16	754.962.984,26	735.183.078,33	TOTAL	16	754.962.984,26	735.183.078,33

1.7. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC

QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)/2022

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	NE	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		8.667.446,56	8.106.077,65
INGRESSOS	19	679.824.432,98	656.167.098,11
Receita Tributária		-	-
Receita de Contribuições		-	-
Receita Patrimonial		232.733,73	206.482,73
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		5.262,00	2.221,00
Receita de Serviços		2.261.156,51	1.070.506,57
Remuneração das Disponibilidades		293.967,49	204.969,01
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	-
Transferências Recebidas		-10.453,47	-
Outras Transferências Recebidas		-10.453,47	-
Outros Ingressos Operacionais		677.041.766,72	654.682.918,80
Ingressos Extraorçamentários		80.803,16	93.681,72
Restituições a Paçar		349,55	-
Transferências Financeiras Recebidas		675.627.742,19	654.302.520,92
Arrecadação de Outra Unidade		1.332.871,82	286.716,16
DESEMBOLSOS		-671.156.986,42	-648.061.020,46
Pessoal e Demais Despesas		-537.631.522,87	-516.565.913,21
Defesa Nacional		-1.676.512,87	-1.620.974,70
Previdência Social		-169.481.532,38	-164.283.553,78
Saúde		-	-14,45
Educação		-364.655.267,45	-350.417.184,00
Ciência e Tecnologia		-1.378.140,97	-70.971,28
Comércio e Serviços		-440.069,20	-
Transporte		-	-173.215,00
Juros e Encargos da Dívida		-	-
Transferências Concedidas		-64.000.284,10	-64.416.346,28
Intragovernamentais		-63.956.836,80	-64.384.627,72
Outras Transferências Concedidas		-43.447,30	-31.718,56
Outros Desembolsos Operacionais		-69.525.179,45	-67.078.760,97
Dispêndios Extraorçamentários		-80.887,03	-93.597,85
Transferências Financeiras Concedidas		-69.444.292,42	-66.985.163,12
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	20	-7.222.384,18	-10.065.004,31
INGRESSOS		-	-
Alienação de Bens		-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Outros Ingressos de Investimentos		-	-
DESEMBOLSOS		-7.222.384,18	-10.065.004,31
Aquisição de Ativo Não Circulante		-6.901.396,63	-10.057.517,32
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		-320.987,55	-7.486,99
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	18	1.445.062,38	-1.958.926,66
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		33.443.177,89	35.402.104,55
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		34.888.240,27	33.443.177,89

4. NOTAS EXPLICATIVAS

1.8. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 1 – BP: Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo correspondente à Caixa e Equivalente de Caixa representa o valor disponível que os órgãos têm direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional - CTU e representa os recursos para aplicação nas operações da entidade. O montante desta conta, no período atual, é apresentado no Balanço Patrimonial – BP, no Balanço Financeiro – BF e na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.

A variação entre saldo de Caixa e Equivalente de Caixa apresentado no exercício findo de 2021 e o de 2022, representa em valores absolutos uma quantia negativa de R\$ 1.445.062,38 representando um aumento de 4,32%. Ainda, vale a leitura de que o valor registrado nesta rubrica consome a fatia de 81,50% do total do Ativo Circulante. Sobre este grupo, cabe ainda destacar que R\$ 33.111.697,39 constituíram recursos liberados pelo Tesouro Nacional.

Tabela 1 – BP: Caixa e Equivalente de Caixa

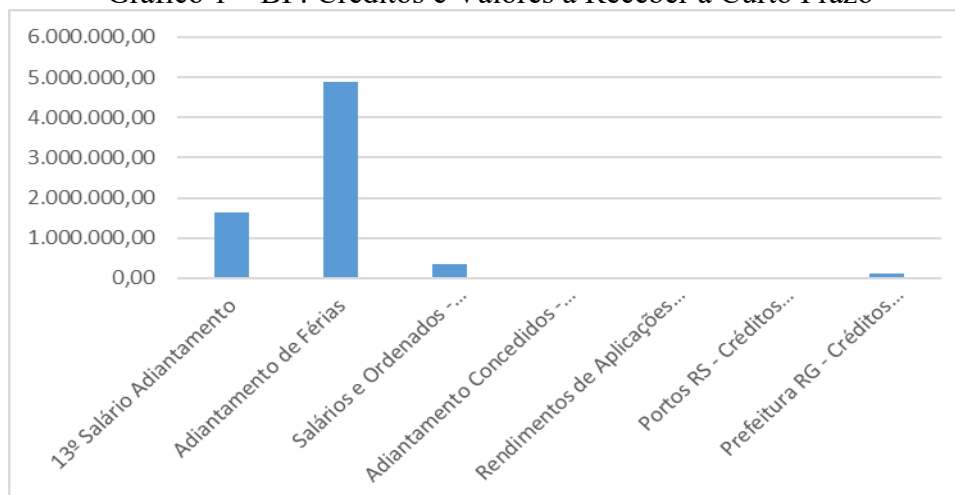
ATIVO	dez/22	dez/21	Diferença	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	42.807.941,78	39.789.565,12	3.018.376,66	7,59%	
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.888.240,27	33.443.177,89	1.445.062,38	4,32%	81,50%

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Nota 2 – BP: Créditos a Curto Prazo

Neste grupo estão registrados os valores representados pelos créditos lançados em razão de Adiantamentos Concedidos com folha de pagamento de pessoal (férias e salários); Suprimento de Fundos; rendimentos positivos de aplicações de recursos da CTU; e, Créditos a Receber por Cessão de Pessoal à Prefeitura Municipal do Rio Grande e Portos RS - Autoridade Portuária dos Portos do Rio Grande do Sul S.A.

Gráfico 1 – BP: Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo



Fonte: SIAFI, 2022.

Nota 3 – BP: Estoques

O saldo da conta de estoques contempla, em sua totalidade, materiais ou suprimentos destinados a atender o consumo interno da Instituição no desenvolvimento de suas atividades. Todos os valores apresentados constam no Balanço Patrimonial da UG 154042, pois o Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior, é administrado pela Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares – EBSEH, o que mantém zerado os saldos de estoques da UG: 150218.

Tabela 2 – BP: Estoques – Composição

MATERIAS DE CONSUMO	dez/22	dez/21	AH %
COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. P/ OUTRAS FINALIDADES	5.898,60	1.715,00	243,94%
GÁS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	2.596,75	239,98	982,07%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	130.372,12	153.319,86	-14,97%
MATERIAL DE TECN. INFORM. E COMUNIC.	3.647,20	6.767,70	-46,11%
MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	16.198,28	26.373,63	-38,58%
MATERIAL DE COPA E COZINHA	286,85	1.857,00	-84,55%
MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZAÇÃO	114.796,52	137.004,57	-16,21%
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	7.670,94	12.917,03	-40,61%
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMÓVEIS/INSTALAÇÕES	288.035,81	159.210,28	80,92%
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MÓVEIS	25.843,95	26.647,27	-3,01%
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	93.609,82	91.540,67	2,26%
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	76.710,46	46.902,40	63,55%
MATERIAL P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	18.986,14	21.034,72	-9,74%
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEÍCULOS	14.893,40	18.000,00	-17,26%
FERRAMENTAS	4.104,83	4.945,29	-17,00%
MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E OUTROS	971,52	1.133,44	-14,29%
BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS	22.422,12	24.482,69	-8,42%
IMPORTAÇÃO EM ANDAMENTO - ESTOQUES	5.153,40	16.830,84	-69,38%
TOTAL	832.198,71	750.922,37	10,82%

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Percebe-se, após a visualização da Tabela 2 que houve alteração significativa em relação a materialidade na conta Material para Manutenção de Bens Imóveis e Instalações (80,92%). Estes materiais adquiridos foram solicitados pela Pró-Reitoria de Infraestrutura, para a manutenção dos prédios, troca de portas, colocação e troca de forros e confecção de estufas, os quais possuem um custo mais elevado.

Nota 4 – BP: Imobilizado

A Universidade Federal do Rio Grande possui em seu Imobilizado, até o final do exercício de 2022, possui bens móveis e imóveis, cujo valor contábil, deduzidos da depreciação acumulada, ultrapassa R\$ 508.940 milhões de reais.

Tabela 3 – BP: Imobilizado – Composição

IMOBILIZADO	dez/22	dez/21	AH%	AV% (LÍQ)
Bens Móveis (Líquido)	80.445.023,94	82.582.735,30	-2,59%	15,81%
Valor Bruto Contábil	186.458.337,96	180.993.788,38	3,02%	
(-) Deprec./Amortiz./Exhaust. Acum. de Bens Móveis	-106.013.314,02	-98.411.053,08	7,73%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00		
Bens Imóveis (Líquido)	428.495.215,37	410.312.702,12	4,43%	84,19%
Valor Bruto Contábil	432.940.144,87	428.869.355,31	0,95%	
(-) Deprec./Amortiz. Acum. de Bens Imóveis	-4.444.929,50	-18.556.653,19	-76,05%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00		
Total (deduzido Deprec/Amort/Red Vlr Recup)	508.940.239,31	492.895.437,42	3,26%	
Total BRUTO	619.398.482,83	609.863.143,69	1,56%	

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Pelo apresentado na Tabela 3, apura-se que 84,19% dos bens sob a guarda da Instituição tem caráter Imóvel. Durante o trimestre atual, a alteração significativa na conta Depreciação Acumulada desses bens totalizou redução de 76,05%, que manteve o reflexo dos lançamentos de estorno apurados no 2º trimestre de 2022. Naquele período foi detectado que houve um lançamento de estorno no valor de R\$ 15.047.559,45 em contrapartida de Ajuste de Exercícios Anteriores (23.711.03.00) pela Coordenação Geral de Contabilidade com a justificativa de conciliação entre a planilha encaminhada pela SPU e SIAFI.

Tabela 4 – BP: Bens Móveis – Composição

Bens Móveis - Composição	dez/22	dez/21	AH%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	92.398.596,22	89.678.030,70	3,03%
Bens de Informática	24.234.049,05	22.646.112,19	7,01%
Móveis e Utensílios	16.993.297,49	16.391.996,45	3,67%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.930.015,30	13.825.043,10	0,76%
Veículos	29.970.279,44	29.473.585,34	1,69%
Bens Móveis em Andamento	7.052.848,37	7.147.762,89	-1,33%
Demais Bens Móveis	1.879.252,09	1.831.257,71	2,62%
Depreciação / Amortização Acumulada	(106.013.314,02)	(98.411.053,08)	7,73%
Valor Líquido	80.445.023,94	82.582.735,30	-2,59%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Observando a Tabela 4, verifica-se o saldo relevante do grupo Bens Móveis em Andamento, o qual representa a conta Importações em Andamento. Neste sentido, esforços estão sendo alocados, para verificar se estes bens já se encontram nas dependências da Universidade ou se ainda permanecem em desembaraço aduaneiro. Foi apontada restrição contábil 632 (saldo alongado das contas de transição no Ativo não circulante – imobilizado).

A Tabela 5 mostra a composição dos Bens Imóveis da FURG e verifica que a maioria destes bens estão classificados na Conta Contábil Bens de Uso Especial. As contas de Obras em Andamento e Instalações, com saldo expressivo, também são pautas de solicitação junto à Unidade responsável, com a finalidade de regularização destes Imóveis. E foram motivo de apontamento de restrição contábil 632 (saldo alongado das contas de transição no Ativo não circulante – imobilizado).

Tabela 5 – BP: Bens Imóveis – Composição

Bens Imóveis - Composição	dez/22	dez/21	AH%
Bens de Uso Especial	311.235.390,09	311.235.390,09	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	119.876.034,71	116.078.037,61	3,27%
Instalações	1.828.720,07	1.555.927,61	17,53%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(4.444.929,50)	(18.556.653,19)	-76,05%
Valor Líquido	428.495.215,37	410.312.702,12	4,43%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

O aumento no valor líquido dos bens imóveis é resultado do lançamento de ajuste de R\$ 15.047.559,45 na depreciação acumulada, mencionado anteriormente.

Nota 5 – BP: Intangível

No Intangível, durante o segundo trimestre de 2022, foi efetuado um procedimento de conciliação dos saldos, que contemplou levantamento e avaliação dos bens classificados como Ativo Intangíveis com o propósito de verificar se estes bens ainda estavam fornecendo benefícios à Universidade, ou seja, se eles ainda estavam sendo utilizados. A metodologia utilizada foi o inquérito, por meio de correio eletrônico, das pessoas responsáveis pelos bens, que perdurou entre os meses de fevereiro a junho de 2022, quando foi concluída a totalidade da investigação.

Com o resultado do trabalho foram detectados que vários bens precisavam ser baixados por estarem obsoletos. Outros, que estavam classificados na conta 12411.01.01 - Softwares com vida útil definida, precisaram ser reclassificados para a conta 12411.02.01 - Softwares com vida útil indefinida.

Neste sentido, precisando fazer a reclassificação dos bens que já estavam amortizados, foi necessário fazer o estorno da amortização acumulada de conta 12481.01.00 apropriada no exercício de 2022 e a reversão dos valores lançados em exercícios anteriores, que geraram um lançamento de R\$ 783.513,47 (credor) na conta 23711.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores. A Tabela 6, mostra a nova composição do Ativo Intangível.

Tabela 6 – BP: Intangível - Composição

Intangível	dez/22	dez/21	AH%
Software com Vida Útil Definida	18.000,00	1.001.170,94	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	846.365,29		
Amortização Acumulada	(1.730,95)	(935.295,12)	-99,81%
Valor Líquido	862.634,34	65.875,82	1209,49%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Nota 6 – BP: Fornecedores e Contas a Pagar

Ao final do 4º trimestre de 2022 a Universidade Federal do Rio Grande apresentou um saldo de R\$ 154.882,93 que está relacionado com fornecedores e contas a pagar, sendo todo o saldo registrado em obrigações de curto prazo, classificadas no passivo circulante.

Tabela 7 – BP: Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

	dez/22	dez/21	AH%
--	---------------	---------------	------------

Curto Prazo	154.882,93	81.399,58	90,27%
Nacionais	154.882,93	81.399,58	90,27%
Total	154.882,93	81.399,58	90,27%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

O saldo da Conta Contábil Fornecedores e Contas a Pagar é representado por Fornecedores Nacionais e teve acréscimo de 89,29% entre o exercício encerrado de 2021 para término do exercício de 2022.

Na Tabela 8, apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores pendentes de pagamento na data base de 31 de dezembro de 2022.

Tabela 8 – BP: Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor	dez/22	AV %
IBH CONSTRUCOES LTDA	154.882,93	100,00%
Total	154.882,93	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

O fornecedor IBH Construções: Obra de construção do prédio de salas de aula no Campus de São Lourenço do Sul (C. A 01/2021) representa 100% da Conta Fornecedores e Contas a Pagar.

Nota 7 – BP: Obrigações Contratuais

Em 31 de dezembro de 2022 a Universidade Federal do Rio Grande apresentou um saldo aproximado de R\$ 126 milhões representando as obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no exercício ou no(s) próximo(s) exercício(s). A seguir, apresenta-se a tabela, segregando essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 9 – BP: Obrigações Contratuais - Composição

Obrigações Contratuais	dez/22	dez/21	AH%
Seguros	230.452,67	0,00	
Aluguéis	325.343,60	296.533,51	9,72%
Fornecimento de Bens	2.407.230,46	977.516,60	146,26%
Serviços	123.862.578,51	76.384.451,69	62,16%
Total	126.825.605,24	77.658.501,80	63,31%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

A evolução nos saldos das contas de Obrigações Contratuais se deve a execução natural dos contratos administrativos, bem como renovação de contratos existentes e novos contratos firmados.

Todos os valores apresentados como Obrigações Contratuais se referem à UG 154042, pois o Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior, é administrado pela EBSEH, a qual controla os contratos administrativos do Hospital de Ensino deixando tais contas sem movimentação na UG: 150218.

Na tabela a seguir estão elencadas as obrigações dos contratados com os valores mais expressivos.

Tabela 10 – BP: Obrigações Contratuais – Contratos mais expressivos

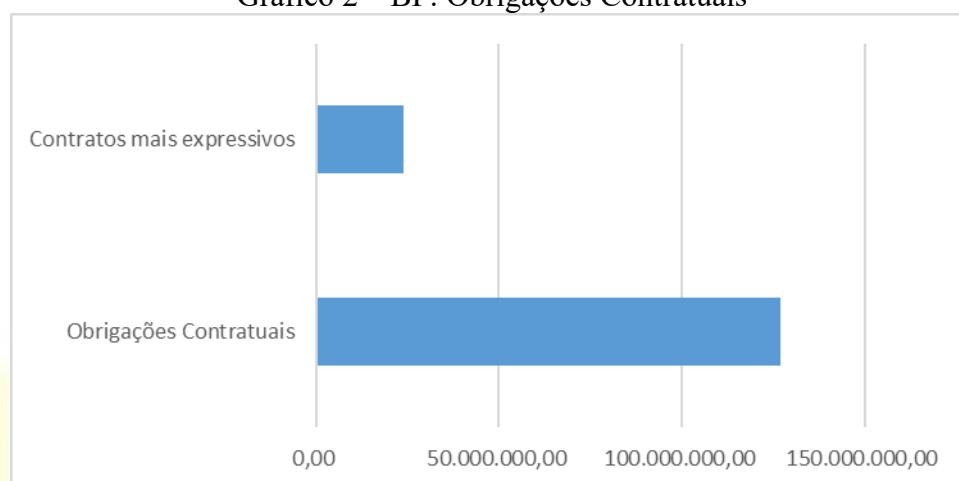
Contratado	dez/22	dez/21	AH%
-------------------	---------------	---------------	------------

ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA.	4.417.817,80	1.446.126,96	205,49%
SULCLEAN SERVICOS - C.A 041/2018	3.923.071,28		
IBH CONSTRUCOES LTDA	3.744.875,39		
G.N REFEICOES COLETIVAS EIRELI	3.680.851,51		
SULCLEAN SERVICOS - C.A 100/2019	2.796.776,29		
SEPAT MULTI SERVICE LTDA	2.694.515,58	2.429.220,12	10,92%
PRIME CONSULTORIA E ASSESSORIA EMPRESARIAL LTDA	2.658.142,01		
Total	23.916.049,86	3.875.347,08	517,13%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Do montante das obrigações contratuais apresentado na Tabela 09, verifica-se que a fatia de 18,86% é consumida pelos 07 contratos mais expressivos de acordo com a Tabela 10. Esta representação é apresentada pelo Gráfico 2.

Gráfico 2 – BP: Obrigações Contratuais



Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Nota 8 – BP: Ajustes de Exercícios Anteriores – Patrimônio Líquido

São considerados Ajustes de Exercícios Anteriores, aqueles registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável, efetuados em exercício posterior e determinado como sendo da competência de exercícios anteriores. Estes valores são reconhecidos diretamente na conta do Patrimônio Líquido das entidades.

No período em questão, entre 31/12/2021 e 31/12/2022 a movimentação na conta 23711.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores foi relacionada à ajustes de depreciação e amortização. Na Tabela 11 é evidenciado os Resultados Acumulados da Universidade.

Tabela 11 – BP: Ajuste de Exercícios Anteriores

Resultados Acumulados (PL)	dez/22	dez/21
Resultados de Exercícios Anteriores	407.718.041,18	470.141.494,57
Ajustes de Exercícios Anteriores	16.241.548,33	-38.865.388,43
Resultado do Exercício	28.308.631,38	-23.558.064,96
Resultados Acumulados	452.268.220,89	407.718.041,18

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Os valores lançados na conta de Ajuste de Exercícios Anteriores tratam de:

- 1) Apropriação de R\$ 775.586,44 (Credor) de estorno de depreciação acumulada da conta 12.311.04.02 - Coleções e Materiais Bibliográficos, em virtude da mudança de critério contábil que passou de 0% para 10% de saldo residual. O sistema de controle patrimonial da Instituição foi parametrizado para que recalculasse todos os bens dessa conta gerando valor a ser estornado de depreciação já lançada. O embasamento ficou ancorado na Macrofunção 020330, item 6.3; Comunica SIAFI 2022/0291710; e, Comunica SIAFI 2022/0302363.
- 2) Apropriação de R\$ 783.513,47 (Credor) de estorno da amortização acumulada dos bens classificados no Ativo Intangível após conciliação dos saldos como descrito na Nota Explicativa nº 6.
- 3) Lançamento de R\$ 15.047.559,45 efetuado pela Coordenação Geral de Contabilidade que foi originário de ajuste na depreciação acumulada em jun/2022 dos bens imóveis cadastrados no SPIUNET, conforme conciliação entre planilha encaminhada pela SPU e SIAFI.
- 4) Apropriação de R\$ 365.111,03 (Devedor), referente à baixa de crédito a receber relativo a 04 servidores cedidos à Prefeitura Municipal do Rio Grande. Este valor refere-se aos meses de outubro, novembro e dezembro/2021 que foi recebido apenas em 2022 conforme 2022RA000794, o valor da GRU foi repassado direto a STN, porém, a regularização da conta de ativo 11.385.12.00 – Créditos a Receber por Cessão de Pessoal foi baixada em contrapartida da conta de Ajuste de Exercícios Anteriores.

O valor de R\$ 23.558.064,96 equivalente ao déficit do exercício anterior (2021) que consignado aos ajustes de exercícios anteriores que de R\$ 38.865.388,43 (2021), totalizou em um Resultado Acumulado de R\$ 407.718.041,18 que foi transportado para 2022.

No encerramento do exercício de 2022 a Universidade acumulou um superávit de R\$ 28.308.631,38 que somando aos ajustes de exercícios anteriores de R\$ 16.241.548,33 (2022) resultou em um Resultado Acumulado de R\$ 452.268.220,89, apresentando melhora em relação ao exercício findo de 2021, como apresentado na tabela 11.

1.9. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A DVP demonstra as mutações ocorridas no Patrimônio da Instituição em cada exercício financeiro, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão que foram utilizados para a o desempenho de suas atividades e indica o resultado patrimonial do exercício, que é agregado ao Patrimônio Líquido – PL. Esta demonstração evidencia a contrapartida (aumentativa

ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial, que aumentam ou diminuem o patrimônio.

Nota 9 – DVP: Resultado Patrimonial do Período

No período que compreende a análise, 4º trimestre de 2022, a FURG apresentou Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) maiores do que as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (desincorporações de ativos e incorporações de passivos), ocasionando um resultado patrimonial positivo de R\$ 28.308.631,38 até o presente momento. Comparando com o mesmo período de 2021, verifica-se uma melhora significativa, considerando o déficit apurado no Resultado Patrimonial de R\$ 23.558.064,96 do mesmo período no ano anterior.

Tabela 12 – DVP: Resultado Patrimonial do Período

Demonstração Variações Patrimoniais	31/12/2022	31/12/2021	AH %
Variações Patrimoniais Aumentativas	734.408.769,43	675.822.067,94	8,67%
(-)Variações Patrimoniais Diminutivas	706.100.138,05	699.380.132,90	0,96%
Resultado Patrimonial do Período	28.308.631,38	-23.558.064,96	

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Nota 10 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas

O total das Variações Patrimoniais Aumentativas da Instituição teve aumento de 8,67% entre os dois períodos analisados

Tabela 13 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2022	AV%	31/12/2021	AH %
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.499.152,24	0,34%	1.279.210,30	95,37%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	295.437,05	0,04%	207.163,56	42,61%
Transferências e Delegações Recebidas	679.816.706,58	92,57%	658.093.535,25	3,30%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	50.464.601,74	6,87%	15.955.442,67	216,28%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.332.871,82	0,18%	286.716,16	364,88%
Total	734.408.769,43	100%	675.822.067,94	8,67%

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

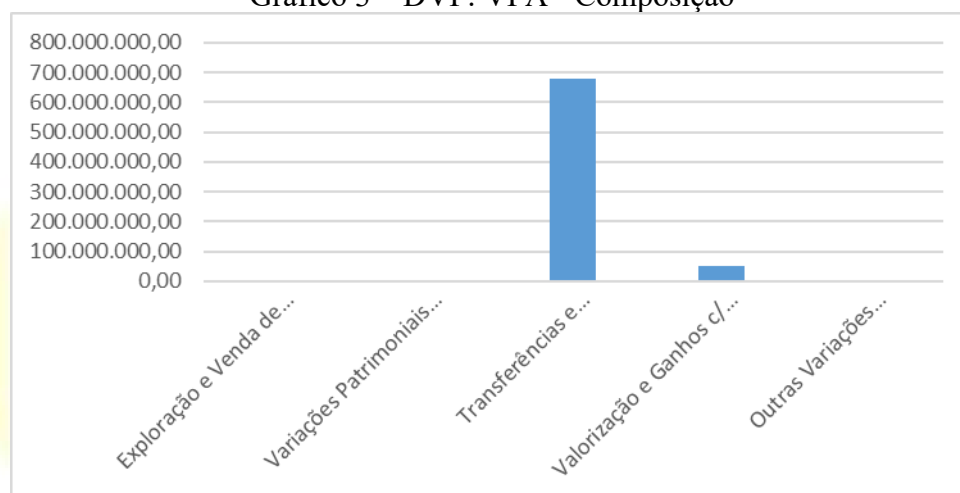
A análise da VPA do 4º Trimestre de 2022 indicou que as Transferências e Delegações Recebidas representam 92,57% dos valores apresentados, como apresentado no Gráfico 3, confirmando a condição de fundação pública da Entidade, instituída e mantida pelo poder público. Neste quesito, verifica-se que as Transferências e Delegações Recebidas se mantiveram sem variação significativa, perfazendo um aumento de 3,30 % entre os dois períodos analisados.

Ainda, é relevante apontar que o grupo Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos, evidenciando um aumento de 95,37% de 2021 para 2022. Esta rubrica, em sua grande maioria, equivale ao recebimento de recursos oriundos de alugueis decorrentes da disponibilização de espaços físicos da Universidade. Neste sentido, justifica-se o aumento pela retomada das atividades presenciais após o período de Pandemia do COVID –19.

No grupo Outras Variações Patrimoniais Aumentativas, percebe-se um aumento de 364,88%, que se justifica pelo recebimento de ressarcimento de Créditos a Receber referente à exercícios anteriores por Cessão de Pessoal à Prefeitura Municipal do Rio Grande que totalizou o valor de R\$ 903.968,09, registrado pela 2022RA000794.

Detalhando o item de Transferências e Delegações Recebidas, o grupo de maior representatividade é o Transferências Intragovernamentais com o montante superior a R\$ 675.627 milhões e representa quase a totalidade do item (95,37%). Esse registro corresponde à contrapartida do Balanço Financeiro relativa aos recebimentos Resultantes da Execução Orçamentária, ou seja, ao recebimento de recursos de órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

Gráfico 3 – DVP: VPA - Composição



Fonte: SIAFI, 20210, 2022.

Em uma visão geral, pode-se avaliar que o aumento de R\$ 31.624.283,48 nas Variações Patrimoniais Aumentativas, suportaram a maior parte da melhora no Resultado Patrimonial do período que passou de R\$ 34.755.292,71 (deficitário) em 2021 para 2.631.573,75 (deficitário) no trimestre atual.

Nota 11 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas

O total das VPDs não apresentou variação considerável de 2021 para 2022, perfazendo um aumento de 0,96%. Detalhando as VPDs, o grupo que apresentou um aumento significativo foi o grupo Tributárias, que teve seu valor acrescido em 247,24% do último trimestre de 2021 para o período equivalente em 2022. A conta que teve alteração importante neste grupo foi a Contribuição Patronal sobre Serviços de Terceiros – Pessoas Físicas, o que também é um reflexo do fim da Pandemia do COVID-19, onde se contratou mais serviços de apoio especializados de pessoas físicas em 2022 do que em 2021 devido às restrições sanitárias do ano anterior.

Tabela 14 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2022	AV%	31/12/2021	AH %
Pessoal e Encargos	364.599.128,03	51,64%	361.894.232,98	0,75%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	181.507.175,09	25,71%	179.483.008,00	1,13%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	55.764.394,08	7,90%	46.874.171,82	18,97%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	83.994,94	0,01%	52.219,88	60,85%
Transferências e Delegações Concedidas	74.480.634,43	10,55%	82.754.517,19	-10,00%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	17.009.403,64	2,41%	14.478.313,06	17,48%
Tributárias	349.157,32	0,05%	100.553,05	247,24%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	12.306.250,52	1,74%	13.743.116,92	-10,46%
Total	706.100.138,05	100%	699.380.132,90	0,96%

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

O grupo representado por Transferências e Delegações Concedidas, com R\$ 74,480 milhões de valor absoluto em 2022, o qual teve decréscimo de 10% em relação ao mesmo período de 2021, engloba as Transferências Intragovernamentais Concedidas, as quais se pode destacar os valores transferidos para pagamento de cursos e concursos e sub-repasse ao Hospital Universitário Dr. Miguel Riet Correa Jr. em sua maioria para pagamento da folha de pessoal dessa Unidade Gestora.

1.10. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 12 – BO: Receitas Orçamentárias

Observando a composição das Receitas Orçamentárias, com a data base de 30 de dezembro de 2022, verifica-se que as receitas realizadas em sua totalidade foram provenientes das Receitas Correntes, não sendo realizado a previsão das Receitas de Capital até o final do quarto trimestre do ano.

Tabela 15 – BO: Receitas Orçamentárias – Composição

Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	% Receita Realizada
RECEITAS CORRENTES	1.758.773,00	2.782.666,26	158,22%
Receita Patrimonial	381.702,00	526.701,22	137,99%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	179.127,00	169.790,56	94,79%
Valores Mobiliários	202.575,00	225.291,92	111,21%
Receita Industrial	0,00	5.262,00	
Receitas de Serviços	1.327.071,00	2.261.156,51	170,39%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	1.327.071,00	2.261.156,51	170,39%
Transferências Correntes	50.000,00	-10.453,47	-20,91%
RECEITAS DE CAPITAL	1.790.000,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	1.790.000,00	0,00	0,00%
Total	3.548.773,00	2.782.666,26	78,41%

Fonte: SIAFI, 2022.

Nota 13 – BO: Despesas Orçamentárias

Na execução orçamentária, verifica-se que as despesas empenhadas superaram R\$ 606.462 milhões, o que corresponde a 99,94% da dotação atualizada liberada pela SOF que foi de R\$ 606.805 milhões, aproximadamente. O volume executado/empenhado das Despesas Correntes se

justifica pelo fato de que nesta categoria econômica estão incluídas as despesas com pessoal, perfazendo 97,78% da execução em contrapartida de 1,23% da execução das Despesas de Capital.

Tabela 16 – BO: Despesas Executadas

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Dotação Empenhada	% Execução (Emp./Dot.)	AV % Empenhada
DESPESAS CORRENTES	603.367.822,00	598.985.719,71	99,27%	98,77%
Pessoal e Encargos Sociais	530.401.910,00	518.625.998,97	97,78%	
Outras Despesas Correntes	72.965.912,00	80.359.720,74	110,13%	
DESPESAS DE CAPITAL	3.437.680,00	7.477.213,57	217,51%	1,23%
Investimentos	3.437.680,00	7.477.213,57	217,51%	
Total	606.805.502,00	606.462.933,28	99,94%	

Fonte: SIAFI, 2022.

Nota 14 – BO: Restos a Pagar

Os Restos a Pagar se dividem em Restos a Pagar Não Processados - RPNP e Restos a Pagar Processados – RPP. Os Restos a Pagar Não Processados referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram executadas até 31 dezembro em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício. Já os Restos a Pagar Processados são aqueles que foram empenhados, liquidados, porém, não chegaram ao estágio de pagamento da despesa.

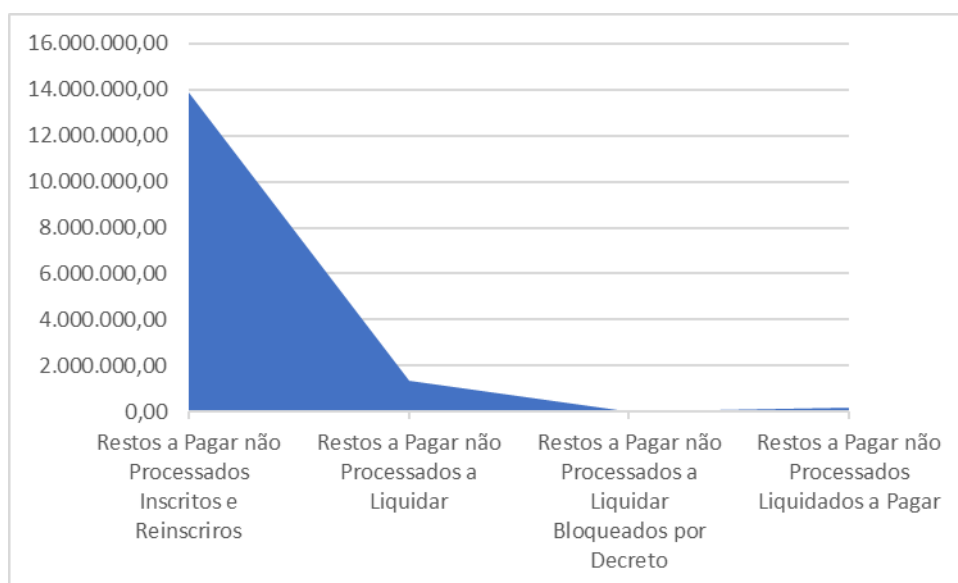
Tabela 17 – BO: Execução Restos a Pagar Não Processados

Grupo Despesa	Restos a Pagar não Processados Inscritos e Reinscritos	Restos a Pagar não Processados Liquidados	Restos a Pagar não Processados Pagos	Restos a Pagar não Processados Liquidados a Pagar	Restos a Pagar não Processados Cancelados	Restos a Pagar não Processados a Liquidar Bloqueados por Decreto	Restos a Pagar não Processados a Liquidar
DESPESAS CORRENTES							
Outras Despesas Correntes	8.742.346,93	7.965.205,08	7.964.945,98	259,10	131.770,70	0,00	645.371,15
DESPESAS DE CAPITAL							
Investimentos	5.141.855,63	4.096.048,40	3.927.054,48	168.993,92	328.794,13	0,00	717.013,10
Total	13.884.202,56	12.061.253,48	11.892.000,46	169.253,02	460.564,83	0,00	1.362.384,25

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Com base na Tabela 17 e no Gráfico 4, verifica-se que 86,87% do RPNP foram liquidados até o final do 4º trimestre de 2022, totalizando R\$ 12.061.253,48. Restando ainda, um montante aproximado de R\$ 1.362 milhões.

Gráfico 4 – BO: Saldo de Restos a Pagar Não Processados



Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Assim, aponta-se que ainda existe 9,81% para ser liquidado dos RPNP inscritos e reinscritos em 31/12/2021 que não foram liquidados no ano de 2022 e foram reinscritos para 2023.

1.11. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

Nota 15 – BF: Ingressos Financeiros

Os ingressos atingiram o montante de R\$ 754.962.984,26 com um aumento de 2,69% em relação ao mesmo período de 2021. Grande parte deste valor está distribuído entre os Recebimentos Extraorçamentários (Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar Não Processados) e as Transferências Financeiras Recebidas (Repasses e Sub-repasses Recebidos). Como mostra o resumo com os principais Ingressos na Tabela a seguir.

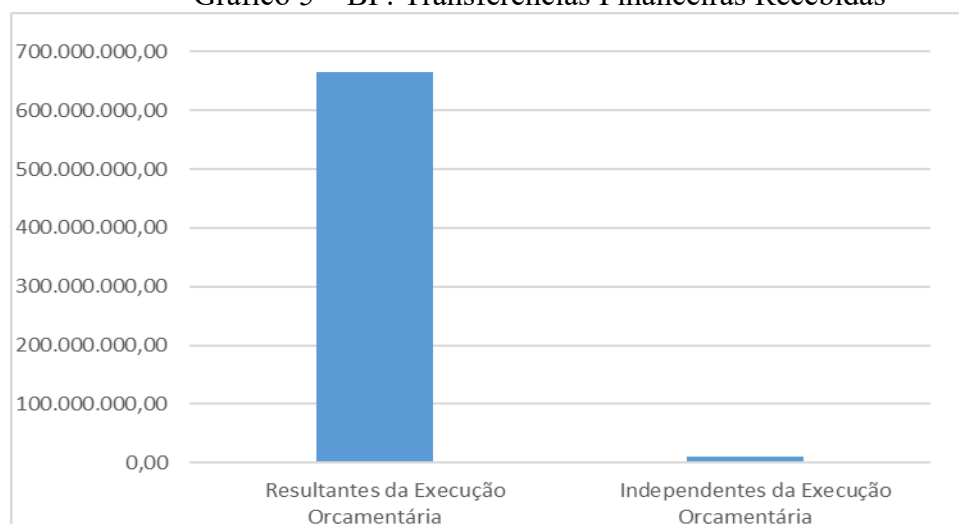
Tabela 18 – BF: Principais Grupos de Ingressos Financeiros

Ingressos	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV Dez/22
Receitas Orçamentárias	2.782.666,26	1.484.179,31	87,49%	0,37%
Transferências Financeiras Recebidas	675.627.742,19	654.302.520,92	3,26%	89,49%
Recebimentos Extraorçamentários	43.109.397,92	43.994.273,55	-2,01%	5,71%
Saldo do Exercício Anterior	33.443.177,89	35.402.104,55	-5,53%	4,43%
TOTAL	754.962.984,26	735.183.078,33	2,69%	100%

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Dentro do grupo Transferências Financeiras Recebidas até o final do 4º trimestre, observa-se os repasses e sub-repasses recebidos, com valor aproximado de R\$ 675.627 milhões consome 89,49% do total dos Ingressos Financeiros. No Gráfico 5 é possível verificar a distribuição das Transferências Financeiras Recebidas, entre Resultantes da Execução Orçamentária e Independente da Execução Orçamentária.

Gráfico 5 – BF: Transferências Financeiras Recebidas



Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Nota 16 – BF: Dispêndios Financeiros

Os dispêndios, no âmbito da Universidade Federal do Rio Grande tiveram um aumento de 2,69% entre os períodos analisados de 2021 e 2022, conforme apresentado na Tabela 19, passando de R\$ 735.183 milhões para R\$ 754.962 milhões. Conforme a Tabela 19 verifica-se que a porção das Despesas Orçamentárias, equivale a 80,33% do total dos dispêndios.

Tabela 19 – BF: Principais Grupos de Dispêndios Financeiros

Dispêndios	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV Dez/22
Despesas Orçamentárias	606.462.933,28	582.510.984,69	4,11%	80,33%
Transferências Financeiras Concedidas	69.444.292,42	66.985.163,12	3,67%	9,20%
Pagamentos Extraorçamentários	44.167.518,29	52.243.752,63	-15,46%	5,85%
Saldo para o Exercício Seguinte	34.888.240,27	33.443.177,89	4,32%	4,62%
TOTAL	754.962.984,26	735.183.078,33	2,69%	100%

Fonte: SIAFI, 2021, 2022

A relevante representação das Despesas Orçamentárias é digna de evidenciação. Para tanto, é importante destacar que este item possui duas classificações: ordinárias e vinculadas. As Despesas Orçamentárias Ordinárias são aquelas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação dos recursos. Já as Despesas Orçamentárias Vinculadas são aquelas cuja destinação específica é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos, como: Educação, Seguridade Social, Previdência Social (RPPS), Dívida Pública e Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Tabela 20 – BF: Dispêndios – Despesas Orçamentárias

Dispêndios	31/12/2022	31/12/2021	AH
Despesas Orçamentárias	606.462.933,28	582.510.984,69	4,11%
Ordinárias	432.720.004,22	399.418.947,53	8,34%
Vinculadas	173.742.929,06	183.092.037,16	-5,11%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

É possível visualizar, a partir da Tabela 20, que as Despesas Orçamentárias Ordinárias detêm a porção maior deste grupo, sendo que elas tiveram um aumento de 4,11% entre o ano de

2021 para o período equivalente em 2022. Ao passo que, as Despesas Orçamentárias Vinculadas apresentaram um decréscimo de 5,11%, passando de R\$ 183.092 milhões para R\$ 173.742 milhões.

Outro item que compõe os Dispendios são as Transferências Financeiras Concedidas que representaram 9,20% do total dos Dispendios da Universidade. Estas despesas são impactadas principalmente pelas execuções orçamentárias, através dos sub-repasses para o Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior a título de recursos para pagamento da folha de pessoal. Vale destacar que, por se tratar de entes do mesmo órgão, ocorre o equilíbrio financeiro, como evidenciado no Balanço Financeiro, onde o valor destacado na conta Sub-repassado concedido é o mesmo registrado na conta Sub-repassado Recebido, mostrando que até 31/12/2022 havia R\$ 67.798.248,49 registrados para este fim.

Nota 17 – BF: Resultado Financeiro

Conforme apresentado na Tabela 21 o Resultado Financeiro do 4º trimestre de 2022 foi positivo, tendo como valor absoluto a quantia de R\$ 1.445.062,38 considerando uma melhora expressiva se comparado com o mesmo período do exercício anterior onde o resultado foi negativo..

Tabela 21 – BF: Resultado Financeiro

Balanço Financeiro	31/12/2022	31/12/2021	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: Saldo para o Exercício Seguinte	34.888.240,27	33.443.177,89	4,32%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: Saldo do Exercício Anterior	33.443.177,89	35.402.104,55	-5,53%
(=) Resultado Financeiro	1.445.062,38	-1.958.926,66	

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

1.12. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Nota 18 – DFC: Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Pela adoção do Princípio da Unidade de Caixa (Conta Única), a Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa (Tabela 22) é igual ao Resultado Financeiro (Tabela 21). Dessa forma, no 4º trimestre de 2022, o resultado apurado pelo órgão foi superavitário em R\$ 1.445 milhões representando uma melhora em relação ao mesmo período do exercício anterior, quando este item representou um déficit de R\$ 1.958 milhões.

Tabela 22 – DFC: Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Demonstração dos Fluxos de Caixa	31/12/2022	31/12/2021	AH
Caixa e Equivalente de Caixa Final	34.888.240,27	33.443.177,89	4,32%
(-) Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	33.443.177,89	35.402.104,55	-5,53%
(=) Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	1.445.062,38	-1.958.926,66	

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Observando a Tabela 23 é possível verificar que tanto o Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais como o Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento contribuíram para que

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa fechasse superavitária em 2022, pois as atividades operacionais tiveram ingressos maiores que os dispêndios e tiveram uma variação positiva de 6,93% entre os dois anos analisados, enquanto a as atividades de investimento, apesar de serem negativas, tiveram redução de 28,24% de 2021 para 2022;

Tabela 23 – DFC: Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa por Atividade

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	31/12/2022	31/12/2021	AH
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	8.667.446,56	8.106.077,65	6,93%
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-7.222.384,18	-10.065.004,31	-28,24%
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	-
Total	1.445.062,38	-1.958.926,66	

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Nota 19 – DFC: Atividades Operacionais – Fluxo de Caixa

No que confere ao Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais sustenta-se que o aumento de 6,93% de 2021 para 2022, como verificado na Tabela 23 é derivada do aumento no total dos Ingressos em 2022, como apresentado na tabela 24.

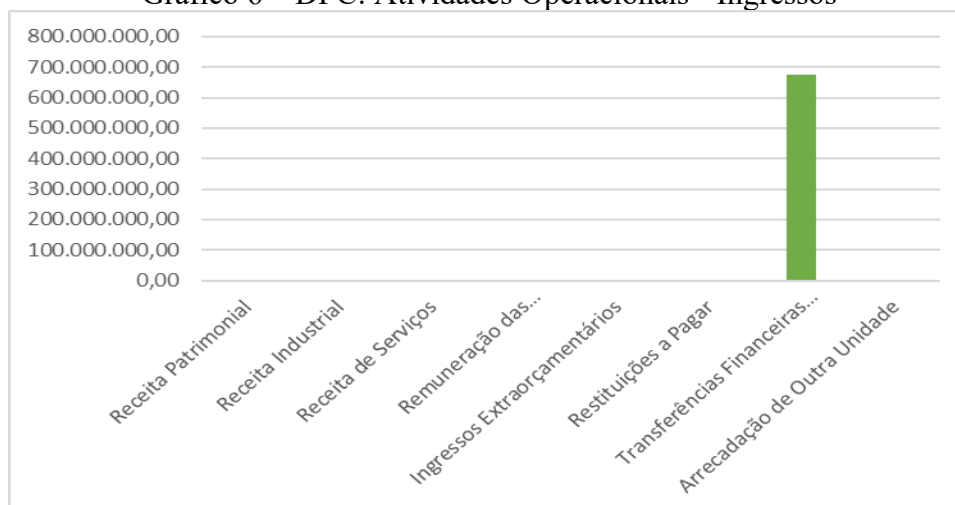
Tabela 24 – DFC: Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31/12/2022	31/12/2021	Diferença
INGRESSOS	679.824.432,98	656.167.098,11	23.657.334,87
DESEMBOLSOS	-671.156.986,42	-648.061.020,46	23.095.965,96

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Ainda sobre o Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais e seus Ingressos, destaca-se as Transferências Financeiras Recebidas que representam uma fatia expressiva dos Ingressos de Atividades Operacionais, compreendendo repasses e sub-repasses recebidos, fazendo com que estes apresentem 99,38% do total dos Ingressos, como evidenciado no Gráfico 6. Esta questão também é apontada na nota explicativa 15 do Balanço Financeiro.

Gráfico 6 – DFC: Atividades Operacionais - Ingressos



Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

No 4º trimestre de 2022 os Desembolsos com Atividades Operacionais somam, aproximadamente, R\$ 671.156 milhões, como mencionado na Tabela 25. Desse total, o grupo mais

representativo foi o “Pessoal e Demais Despesas”, com R\$ 537.631 milhões que consome 80,11% dos Desembolsos. Dentro deste grupo, a função Educação apresentou o maior montante, R\$ 364.655 milhões, o que representa 54,33% do total dos Desembolsos, por estar relacionada diretamente à função do Ministério da Educação ao qual a Instituição é vinculada.

Tabela 25 – DFC: Atividades Operacionais – Desembolsos em 31/12/2022

DESEMBOLSOS	-671.156.986,42	AV
Pessoal e Demais Despesas	-537.631.522,87	80,11%
Defesa Nacional	-1.676.512,87	
Previdência Social	-169.481.532,38	
Educação	-364.655.267,45	54,33%
Ciência e Tecnologia	-1.378.140,97	
Comércio e Serviços	-440.069,20	
Transferências Concedidas	-64.000.284,10	9,54%
Intragovernamentais	-63.956.836,80	
Outras Transferências Concedidas	-43.447,30	
Outros Desembolsos Operacionais	-69.525.179,45	10,36%
Dispêndios Extraorçamentários	-80.887,03	
Transferências Financeiras Concedidas	-69.444.292,42	

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Nota 20 – DFC: Atividades de Investimento – Fluxo de Caixa

Em relação ao Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento, constata-se, por meio da Tabela 26 que no final do 4º trimestre de 2022 as contas apresentaram uma redução de desembolsos, reflexo da não liberação de recursos, por parte do Governo Federal, para aplicação em despesa de capital.

Tabela 26 – DFC: Atividades Operacionais - Desembolsos

Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	31/12/2022	31/12/2021	AH
	-7.222.384,18	-10.065.004,31	
Ingressos	0,00	0,00	
Desembolsos	-7.222.384,18	-10.065.004,31	-28,24%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-6.901.396,63	-10.057.517,32	-31,38%
Outros Desembolsos de Investimentos	-320.987,55	-7.486,99	4187,27%

Fonte: SIAFI, 2021, 2022.

Esta redução de 28,24% nos desembolsos das Atividades de Investimento contribuiu para que a Universidade Federal do Rio Grande apresentasse, no exercício findo de 2022, uma Geração Líquida de Caixa/Equivalente de Caixa com valor superavitário apresentando melhoria em relação ao mesmo período de 2021.

Rio Grande, 31 de dezembro de 2022.

Keli da Silva Machado

CRC RS: 078226/O-9