RELATÓRIO CONTÁBIL

*4º trimestre/2024*

*→Demonstrações Contábeis*

*→Notas Explicativas*

Sumário

DECLARAÇÃO DO CONTADOR2

1. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS4

1.1 Balanço Patrimonial5

1.2 Balanço Orçamentário..................................................................................................................7

1.3 Balanço Financeiro.......................................................................................................................9

1.4 Demonstração das Variações Patrimoniais................................................................................10

1.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa...........................................................................................12

2 – NOTAS EXPLICATIVAS.............................................................................................................13

2.1 Contexto Operacional.................................................................................................................13

2.2 Base de preparação das demonstrações e das práticas contábeis...........................................14

2.3 Resumo dos principais critérios e políticas contábeis................................................................14

2.4 Notas explicativas do Balanço Patrimonial................................................................................ 17

2.5 Notas explicativas do Balanço Orçamentário............................................................................ 31

2.6 Notas explicativas do Balanço Financeiro................................................................................. 34

2.7 Notas explicativas da Demonstração das Variações Patrimoniais............................................ 36

2.8 Notas explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa....................................................... 38

****

**UNIVERSIDADE FEDERAL DA FRONTEIRA SUL**

**Pró-Reitoria de Planejamento**

**Diretoria de Contabilidade**

**Órgão: 26440 – Unidade Gestora: 158517**

**DECLARAÇÃO DO CONTADOR**

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis do exercício de 2024, pautada pela Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

Declaro que as demonstrações contábeis constantes do SIAFI (Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro), regidos pela Lei 4.320/1964, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP 16.6, aprovada pela Resolução CFC 1.133/2008), relativos ao exercício de 2024, estão em todos os aspectos legais, de confiabilidade, de fidedignidade e de integridade das informações, de acordo com as normas, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:

1. Bens móveis recebidos da Universidade Federal de Santa Catarina e registrados em sistema de controle patrimonial da UFFS, porém a formalização do instrumento de doação ainda não foi realizada, motivo pelo qual estes bens não estão registrados no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI.
2. Bens imóveis em andamentos, cujas obras estão finalizadas e dependentes de averbação e incorporação como “imóveis de uso educacional” no sistema de controle de bens imóveis SPIUnet e consequente reclassificação SIAFI.
3. Bens “imóveis de uso educacional” não refletem a realidade patrimonial por ter ocorrido baixa indevida no sistema SPIUnet de bens localizados no Campus Passo Fundo, pendente de regularização.
4. Falta reavaliação dos bens do ativo imobilizado (bens imóveis), conforme orientações constantes da NBC TSP 07 Ativo Imobilizado, do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, e das orientações da Secretaria de Tesouro Nacional – STN e da Secretaria de Patrimônio da União – SPU.
5. Saldo de fornecedores a pagar não reflete a realidade em virtude da não totalidade dos registros das notas fiscais no passivo circulante e a respectiva variação patrimonial diminutiva, pela intempestividade no recebimento/liquidação de algumas notas fiscais emitidas/de competência em/de 2024, cuja liquidação e reflexo patrimonial ocorrerá no exercício de 2025.
6. Bens móveis “máquinas e equipamentos energéticos” – usinas fotovoltaicas geradoras de energia solar não registradas no sistema de controle de bens imóveis, conforme orientação da STN.
7. Falta de reavaliação e registro em sistema de controle de bens intangíveis (softwares).

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Chapecó/SC 16 de janeiro de 2025



1 - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. O objetivo das demonstrações contábeis é o fornecimento de informações úteis sobre a entidade que reporta a informação, para fins de prestação de contas e responsabilização (accountability) e para a tomada de decisão. No setor público, o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. (MCASP, 8ª ed., Parte V, Cap. 5)

A análise dos dados de cada demonstrativo para elaboração das notas explicativas foi feita com base na técnica da “revisão analítica”, considerando os valores e/ou percentuais mais relevantes e a materialidade do item/conta contábil, por meio da análise horizontal (evolução) e vertical (composição) e análise inter-demonstrativos (identificação da contrapartida dos registros - análise cruzada).

1. Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – Siafi em formato de planilha para formatação de linhas/colunas e inserção no corpo na nota explicativa.

1.1 – Balanço Patrimonial

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **NE** | **2024** | **2023** |
| **ATIVO CIRCULANTE** |  | **27.955.365,64** | **23.915.163,13** |
|  **Caixa e Equivalentes de Caixa** |  | **22.759.274,05** | **19.789.740,79** |
|  **Créditos a Curto Prazo** |  | **1.641.393,27** | **799.814,72** |
|  Créditos Tributários a Receber |  | - | - |
|  Clientes |  | - | - |
|  Empréstimos e Financiamentos Concedidos |  | - | - |
|  Dívida Ativa Não Tributária |  | - | - |
|  Demais Créditos e Valores |  | 1.641.393,27 | 799.814,72 |
|  (-) Ajustes para Perdas em Créditos a Curto Prazo |  | - | - |
|  **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo** |  | -  | -  |
|  **Estoques** |  | **2.936.780,08** | **3.183.923,43** |
|  **VPDs Pagas Antecipadamente** |  | **617.918,24** | **141.684,19** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** |  | **566.714.075,55** | **526.557.952,00** |
|  **Ativo Realizável a Longo Prazo** |  | **4.697.969,49** | **-** |
|  Créditos a Longo Prazo |  | 4.697.969,49 | - |
|  Empréstimos e Financiamentos Concedidos |  | - | - |
|  Dívida Ativa Não Tributária |  | 4.697.969,49 | - |
|  Demais Créditos e Valores |  | - | - |
|  (-) Ajustes para Perdas em Créditos a Longo Prazo |  | - | - |
|  Demais Créditos e Valores a Longo Prazo |  | - | - |
|  Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo |  | - | - |
|  VPDs Pagas Antecipadamente |  | - | - |
|  **Investimentos** |  | **-** | **-** |
|  Participações Permanentes |  | - | - |
|  Participações Avaliadas p/Método da Equivalência Patrimonial |  | - | - |
|  Participações Avaliadas pelo Método de Custo |  | - | - |
|  Demais Investimentos Permanentes |  | - | - |
|  Demais Investimentos Permanentes |  | - | - |
|  **Imobilizado** |  | **556.401.860,91** | **522.079.454,43** |
|  Bens Móveis |  | 55.375.525,75 | 52.030.425,18 |
|  Bens Móveis |  | 113.904.736,78 | 119.617.054,74 |
|  (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis |  | -58.529.211,03 | -67.586.629,56 |
|  (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis |  | - | - |
|  Bens Imóveis |  | 501.026.335,16 | 470.049.029,25 |
|  Bens Imóveis |  | 501.725.714,79 | 471.515.335,06 |
|  (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis |  | -699.379,63 | -1.466.305,81 |
|  **Intangível** |  | **5.614.245,15** | **4.478.497,57** |
|  Softwares |  | 5.614.245,15 | 4.478.497,57 |
|  Softwares |   | 5.614.245,15 | 4.497.553,49 |
|  (-) Amortização Acumulada de Softwares |   | - | -19.055,92 |
|  (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares |   | - | - |
|  Marcas, Direitos e Patentes Industriais |   | - | - |
|  Marcas, Direitos e Patentes Industriais |   | - | - |
|  (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind |   | - | - |
|  Direitos de Uso de Imóveis |   | - | - |
|  Direitos de Uso de Imóveis |   | - | - |
| **TOTAL DO ATIVO** |  | **594.669.441,19** | **550.473.115,13** |

|  |
| --- |
| **PASSIVO** |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **NE** | **2024** | **2023** |
| **PASSIVO CIRCULANTE** |  | **93.394.923,86** | **90.352.931,00** |
|  **Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo** |  | **17.690.842,55** | **16.164.771,10** |
|  **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo** |  | **27.278,19** | **4.746.848,61** |
|  **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Obrigações de Repartição a Outros Entes** |  |  **-** |  **-** |
|  **Provisões a Curto Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Demais Obrigações a Curto Prazo** |  | **75.676.803,12** | **69.441.311,29** |
| **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** |  | **-** | **-** |
|  **Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Provisões a Longo Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Demais Obrigações a Longo Prazo** |  | **-** | **-** |
|  **Resultado Diferido** |  | **-** | **-** |
| **TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL** |  | **93.394.923,86** | **90.352.931,00** |
|

|  |
| --- |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO****-****-** |
|  **Patrimônio Social e Capital Social** |  | **-** | **-** |
|  **Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)** |  | **-** | **-** |
|  **Reservas de Capital** |  | **-** | **-** |
|  **Ajuste de Avaliação Patrimonial** |  | **-** | **-** |
|  **Reservas de Lucros** |  | **-** | **-** |
|  **Demais Reservas** |  | **128.111.437,54** | **98.308.146,52** |
|  **Resultados Acumulados** |  | **373.163.079,79** | **361.812.037,61** |
|  **Resultado do Exercício**  |  | **6.593.867,76** | **-31.112.166,96** |
|  **Resultados de Exercícios Anteriores** |  | **361.812.037,61** | **391.206.215,45** |
|  **Ajustes de Exercícios Anteriores** |  | **4.757.174,42** | **1.717.989,12** |
|  **(-) Ações/Cotas em Tesouraria** |  | **-** | **-** |
| **TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** |  | **501.274.517,33** | **460.120.184,13** |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES |  |
| **ATIVO** | **PASSIVO** |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **2024** | **2023** | **ESPECIFICAÇÃO** | **2024** | **2023** |
| **ATIVO FINANCEIRO** | **22.759.274,05** | **19.789.740,79** | **PASSIVO FINANCEIRO** | **59.601.267,13** | **61.979.083,46** |
| **ATIVO PERMANENTE** | **571.910.167,14** | **530.683.374,34** | **PASSIVO PERMANENTE** | **62.649.094,37** | **58.463.168,62** |
|   |   |   | **SALDO PATRIMONIAL** | **472.419.079,69** | **430.030.863,05** |

|  |  |
| --- | --- |
| **ATOS POTENCIAIS ATIVOS** |  |
| **ATIVO** | **2024** | **2023** |
| **ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos** |
| **SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS** | **20.205.344,22** | **34.889.437,22** |
|  Atos Potenciais Ativos | 20.205.344,22 | 34.889.437,22 |
|  Garantias e Contragarantias Recebidas | 4.020.758,26 | 3.989.948,26 |
|  Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | 16.184.585,96 | 30.899.488,96 |
|  Direitos Contratuais | **-** | **-** |
| **TOTAL** | **20.205.344,22** | **34.889.437,22** |

**ATOS POTENCIAIS PASSIVOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PASSIVO** | **2024** | **2023** |
| **ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos** |
| **SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS** | **109.690.848,87** | **68.886.507,13** |
|  Atos Potenciais Passivos | 109.690.848,87 | 68.886.507,13 |
|  Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | 0,00 | 229.431,27 |
|  Obrigações Contratuais | 109.690.848,87 | 68.657.075,86 |
| **TOTAL** | **109.690.848,87** | **68.886.507,13** |

|  |  |
| --- | --- |
| DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL |  |
| **DESTINAÇÃO DE RECURSOS** | **SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO** |
| **Recursos Ordinários** | **-31.652.943,53** |
| **Recursos Vinculados** | **-5.189.049,55** |
|  Educação | -2.799.836,69 |
|  Seguridade Social (Exceto Previdência) | - |
|  Previdência Social (RPPS) | -3.930,47 |
|  Previdência Social (RGPS) | - |
|  Dívida Pública | -1.547.546,92 |
|  Alienação de Bens e Direitos | - |
|  Transferências Constitucionais e Legais | - |
|  Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | -837.735,47 |
|  Outros Recursos Vinculados | - |
|  Recursos a Classificar | - |
| **TOTAL** | **-36.841.993,08** |

1.2 - Balanço Orçamentário

|  |
| --- |
|  **RECEITA** |
| **RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS** | **NE** | **PREVISÃO INICIAL** | **PREVISÃO ATUALIZADA** | **RECEITAS REALIZADAS** | **SALDO** |
| **RECEITAS CORRENTES** |  | **1.205.798,00** | **1.205.798,00** | **1.235.871,13** | **30.073,13** |
|  **Receitas Tributárias** |  |  |  |  |  |
|  Taxas |   |  |  |  |  |
|  **Receitas de Contribuições** |  |  |  |  |  |
|  Contribuições Sociais |   |  |  |  |  |
|  **Receita Patrimonial** |  | **96.523,00** | **96.523,00** | **121.410,67** | **24.887,67** |
|  Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado |   | 72.035,00 | 72.035,00 | 56.562,08 | -15.472,92 |
|  Valores Mobiliários |   | 24.488,00 | 24.488,00 | 64.848,59 | 40.360,59 |
|  Exploração de Recursos Naturais |   |  |  |  |  |
|  Exploração do Patrimônio Intangível |   |  |  |  |  |
|  Demais Receitas Patrimoniais |   |  |  |  |  |
|  **Receita Agropecuária** |  |  |  |  |  |
|  **Receita Industrial** |  |  |  |  |  |
|  **Receitas de Serviços** |  | **309.526,00** | **309.526,00** | **38.377,32** | **-271.148,68** |
|  Serviços Administrativos e Comerciais Gerais |   | 309.526,00 | 309.526,00 | 38.377,32 | -271.148,68 |
|  Serviços e Atividades Referentes à Saúde |   |  |  |  |  |
|  Serviços e Atividades Financeiras |   |  |  |  |  |
|  Outros Serviços |   |  |  |  |  |
|  **Transferências Correntes** |  | **729.000,00** | **729.000,00** | **764.453,70** | **35.453,70** |
|  **Outras Receitas Correntes** |  | **70.749,00** | **70.749,00** | **311.629,44** | **240.880,44** |
|  Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais |   | 70.749,00 | 70.749,00 | 311.389,44 | 240.640,44 |
|  Indenizações, Restituições e Ressarcimentos |   |  |  | 240,00 | 240,00 |
|  Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público |   |  |  |  |  |
|  Demais Receitas Correntes |   | - | - | - | - |
| **RECEITAS DE CAPITAL** |  | **-** | **-** | **0,00** | **-** |
|  **Operações de Crédito** |  | **-** | **-** | **0,00** | **-** |
|  Operações de Crédito Internas |   | - | - | 0,00 | - |
|  Operações de Crédito Externas |   | - | - | - | - |
|  **Alienação de Bens** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  Alienação de Bens Móveis |   | - | - | - | - |
|  Alienação de Bens Imóveis |   | - | - | - | - |
|  **Amortização de Empréstimos** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  **Transferências de Capital** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **SUBTOTAL DE RECEITAS** |  | **1.205.798,00** | **1.205.798,00** | **1.235.871,13** | **30.073,13** |
| **SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO** |  | **1.205.798,00** | **1.205.798,00** | **1.235.871,13** | **30.073,13** |
| **DEFICIT** |  |   |   | **378.827.831,01** | **378.827.831,01** |
| **TOTAL** |  | **1.205.798,00** | **1.205.798,00** | **380.063.702,14** | **378.857.904,14** |
| **CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS**  |  | **-** | **15.416.731,00** | **-** | **-15.416.731,00** |
| Superávit financeiro |  | **-** | 76.260,00 | **-** | **-** |
| Créditos Cancelados |  | **-** | 15.340.471,00 | **-** | **-** |
| **CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECADAÇÃO** |  | **-** | **-** | **-** | **-** |

|  |
| --- |
| **DESPESA** |
| **DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS** | **NE** | **DOTAÇÃO INICIAL** | **DOTAÇÃO ATUALIZADA** | **DESPESAS EMPENHADAS** | **DESPESAS LIQUIDADAS** | **DESPESAS PAGAS** | **SALDO DA DOTAÇÃO** |
| **DESPESAS CORRENTES** |  | **328.585.982,00** | **344.955.012,00** | **374.893.947,58** | **354.277.374,46** | **323.714.024,78** | **-29.938.935,58** |
|  **Pessoal e Encargos Sociais** |  | 260.879.777,00 | 268.136.698,00 | 266.967.674,43 | 266.967.674,43 | 241.267.089,20 | 1.169.023,57 |
|  **Outras Despesas Correntes** |  | 67.706.205,00 | 76.818.314,00 | 107.926.273,15 | 87.309.700,03 | 82.446.935,58 | -31.107.959,15 |
| **DESPESAS DE CAPITAL** |  | **5.717.711,00** | **4.765.412,00** | **5.169.754,56** | **1.557.530,02** | **1.458.114,61** | **-404.342.56** |
|  **Investimentos** |  | 5.717.711,00 | 4.765.412,00 | 5.169.754,56 | 1.557.530,02 | 1.458.114,61 | -404.342,56 |
|  **Inversões Financeiras** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **RESERVA DE CONTINGÊNCIA** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **SUBTOTAL DAS DESPESAS** |  | **334.303.693,00** | **349.720.424,00** | **380.063.702,14** | **355.834.904,48** | **325.172.139,39** | **-30.343.278,14** |
| **TOTAL** |  | **334.303.693,00** | **349.720.424,00** | **380.063.702,14** | **355.834.904,48** | **325.172.139,39** | **-30.343.278,14** |

|  |  |
| --- | --- |
| 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** |  | **774.311,28** | **12.506.151,49** | **12.699.838,36** | **12.677.265,58** | **7165.639,84** | **437.557.35** |
|  **Pessoal e Encargos Sociais** |  | **-** | **343,84** | **343,84** | **343,84** | **-** | **-** |
|  **Outras Despesas Correntes** |  | **774.311,28** | **12.505.807,65** | **12.699.494,52** | **12.676.921,74** | **165.639,84** | **437.557,35** |
| **DESPESAS DE CAPITAL** |  | **7.363.708,09** | **9.449.649,69** | **11.007.351,82** | **10.946.860,20** | **1.594.350,55** | **4.272.147,03** |
|  **Investimentos** |  | **7.363.708,09** | **9.449.649,69** | **11.007.351,82** | **10.946.860,20** | **1.594.350,55** | **4.272.147,03** |
|  **Inversões Financeiras** |  | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **TOTAL** |  | **8.138.019,37** | **21.955.801,18** | **23.707.190,18** | **23.624.125,78** | **1.759.990,39** | **4.709.704,38** |

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** | **-** | **31.696.083,11** | **31.696083,11** | **-** | **0,00** |
|  **Pessoal e Encargos Sociais** | **-** | **24.106.403,26** | **24.106.403,26** | **-** | **-** |
|  **Juros e Encargos da Dívida** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  **Outras Despesas Correntes** | **-** | **7.589.679,85** | **7.589.679,85** | **-** | **0,00** |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | **-** | **189.179,80** | **189.179,80** | **-** | **0,00** |
|  **Investimentos** | **-** | **189.179,80** | **189.179,80** | **-** | **0,00** |
|  **Inversões Financeiras** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
|  **Amortização da Dívida** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **TOTAL** | **-** | **31.885.262,91** | **31.885.262,91** | **-** | **0,00** |

1.3 - Balanço Financeiro

|  |
| --- |
| **INGRESSOS** |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **NE** | **2024** | **2023** |
| **Receitas Orçamentárias** |  | **1.235.871,13** | **1.185.382,94** |
|  **Ordinárias** |  | **-** | **-** |
|  **Vinculadas** |  | **1.310.407,11** | **1.271.092,39** |
|  Educação |  | - | - |
|  Seguridade Social (Exceto Previdência) |  | - | - |
|  Alienação de Bens e Direitos |  | - | - |
|  Transferências Constitucionais e Legais |  | - | - |
|  Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas |  | - | - |
|  Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas |  | 1.310.407,11 | 1.271.092,39 |
|  Outros Recursos Vinculados |  | - | - |
|  Recursos a Classificar |  | - | - |
|  **(-) Deduções da Receita Orçamentária** |  | **-74.535,98** | **-85.709,45** |
| **Transferências Financeiras Recebidas** |  | **382.772.621,15** | **343.987.593,57** |
|  Resultantes da Execução Orçamentária |  | 346.683.995,81 | 319.474.486,01 |
|  Cota Recebida |  | - | - |
|  Repasse Recebido |  | 346.683.995,81 | 319.474.486,01 |
|  Sub-repasse Recebido |  | - | - |
|  Repasse Devolvido |  | - | - |
|  Sub-repasse Devolvido |  | - | - |
|  Independentes da Execução Orçamentária |  | 36.088.625,34 | 24.513.107,56 |
|  Transferências Recebidas para Pagamento de RP |  | 25.917.201,14 | 22.335.095,93 |
|  Demais Transferências Recebidas |  | - | - |
|  Movimentação de Saldos Patrimoniais |  | 10.171.424,20 | 2.178.011,63 |
|  Movimentações para Incorporação de Saldos |  | - | - |
| **Recebimentos Extraorçamentários** |  | **55.575.983,11** | **54.481.384,64** |
|  Inscrição dos Restos a Pagar Processados |  | 30.662.765,09 | 31.696.363,10 |
|  Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados |  | 24.228.797,66 | 21.955.801,18 |
|  Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados |  | 208.339,15 | 199.165,12 |
|  Outros Recebimentos Extraorçamentários |  | 476.081,21 | 630.055,24 |
|  Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento |  | - | - |
|  Restituições a Pagar |  | - | - |
|  Passivos Transferidos |  | - | - |
|  Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior |  | - | - |
|  Valores para Compensação |  | - | - |
|  DARF - SISCOMEX |  |   |   |
|  Arrecadação de Outra Unidade |  | 476.081,21 | 630.055,24 |
|  Demais Recebimentos |  | - | - |
| **Saldo do Exercício Anterior** |  | **19.789.740,79** | **16.594.549,50** |
|  Caixa e Equivalentes de Caixa |  | 19.789.740,79 | 16.594.549,50 |
| **TOTAL** |  | **459.374.216,18** | **416.248.910,65** |
| **DISPÊNDIOS** |
| **ESPECIFICAÇÃO** | **NE** | **2024** | **2023** |
| **Despesas Orçamentárias** |  | **380.063.702,14** | **351.852.107,56** |
|  **Ordinárias** |  | **371.693.299,52** | **334.029.691,62** |
|  **Vinculadas** |  | **8.370.402,62** | **17.822.415,94** |
|  Educação |  | 4.353.361,88 | - |
|  Seguridade Social (Exceto Previdência) |  | - | 1.723.514,00 |
|  Previdência Social (RPPS) |  | 2.061.760,95 | - |
|  Receitas Financeiras |  | - | - |
|  Dívida Pública |  | - | 14.582.627,94 |
|  Alienação de Bens e Direitos |  | - | - |
|  Transferências Constitucionais e Legais |  | - | - |
|  Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas |  | 1.965.279,79 | 1.516.274,00 |
|  Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas |  | - | - |
| **Transferências Financeiras Concedidas** |  | **833.512,15** | **993.706,80** |
|  Resultantes da Execução Orçamentária |  | 251.999,44 | 249.597,14 |
|  Repasse Concedido |  | 251.999,44 | 249.597,14 |
|  Sub-repasse Concedido |  | - | - |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  Cota Devolvida |  | - | - |
|  Repasse Devolvido |  | - | - |
|  Sub-repasse Devolvido |  | - | - |
|  Independentes da Execução Orçamentária |  | 581.512,71 | 744.109,66 |
|  Transferências Concedidas para Pagamento de RP |  | - | 25.623,87 |
|  Demais Transferências Concedidas |  | - | - |
|  Movimento de Saldos Patrimoniais |  | 581.512,71 | 718.485,79 |
|  Movimentações para Incorporação de Saldos |  | - | - |
| **Pagamentos Extraorçamentários** |  | **55.717.727,84** | **43.613.355,50** |
|  Pagamento dos Restos a Pagar Processados |  | 31.885.262,91 | 16.743.750,92 |
|  Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados |  | 23.624.125,78 | 26.670.266,46 |
|  Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados |  | 208.339,15 | 199.338,12 |
|  Outros Pagamentos Extraorçamentários |  | - | - |
|  Transferência de Arrecadação para Outra Unidade |  | - | - |
|  Valores em Trânsito |  | - | - |
|  Demais Pagamentos |  | - | - |
| **Saldo para o Exercício Seguinte** |  | **22.759.274,05** | **19.789.740,79** |
|  Caixa e Equivalentes de Caixa |  | 22.759.274,05 | 19.789.740,79 |
| **TOTAL** |  | **459.374.216,18** | **416.248.910,65** |

1.4 - Demonstração das Variações Patrimoniais

|  |
| --- |
| 1. **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS**
 |
|  | **NE** | **2024** | **2023** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS** |  | **410.790.812,27** | **349.068.349,35** |
|  **Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria** |  | **-** | **-** |
|  Taxas |  | - | - |
|  **Contribuições** |  | **-** | **-** |
|  Contribuições Sociais |  | - | - |
|  **Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos** |  | **95.594,87** | **258.261,32** |
|  Venda de Mercadorias |  | - | - |
|  Vendas de Produtos |  | - | - |
|  Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços |  | 95.594,87 | 258.261,32 |
|  **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** |  | **66.168,37** | **32.238,69** |
|  Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos |  | - | - |
|  Juros e Encargos de Mora |  | 1.700,57 | 129,24 |
|  Variações Monetárias e Cambiais |  | - | - |
|  Descontos Financeiros Obtidos |  | - | - |
|  Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras |  | 64.467,80 | 32.109,45 |
|  Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras |  | - | - |
|  **Transferências e Delegações Recebidas** |  | **384.301.324,58** | **346.500.523,53** |
|  Transferências Intragovernamentais |  | 382.772..621,15 | 343.987.593,57 |
|  Transferências Intergovernamentais |  | 764.453,70 | 782.034,65 |
|  Transferências das Instituições Privadas |  | - | - |
|  Transferências de Pessoas Físicas |  | - | - |
|  Outras Transferências e Delegações Recebidas |  | 764.249,73 | 1.730.895,31 |
|  **Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos** |  | **25.266.386,91** | **1.532.671,15** |
|  Reavaliação de Ativos |  | - | - |
|  Ganhos com Alienação |  | - | - |
|  Ganhos com Incorporação de Ativos |  | 229.431,27 | 469.414,87 |
|  Ganhos com Desincorporação de Passivos |  | 25.036.955,64 | 1.063.256,28 |
|  **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** |  | **1.061.337,54** | **744.654,66** |
|  Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar |  | - | - |
|  Resultado Positivo de Participações |  | - | - |
|  Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas |  | - | - |
|  Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas |  | 1.061.337,54 | 744.654,66 |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS** |
|  | **NE** | **2024** | **2023** |
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS** |  | **404.196.944,51** | **380.180.516,31** |
|  **Pessoal e Encargos** |  | **281.656.737,82** | **258.742.462,06** |
|  Remuneração a Pessoal |  | 217.534.013,62 | 204.367.933,68 |
|  Encargos Patronais |  | 46.212.762,63 | 42.895.872,54 |
|  Benefícios a Pessoal |  | 17.897.352,05 | 11.439.345,43 |
|  Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos |  | 12.609,52 | 39.310,41 |
|  **Benefícios Previdenciários e Assistenciais** |  | **4.931.832,19** | **4.042.998,14** |
|  Aposentadorias e Reformas |  | 2.217.577,54 | 1.731.412,41 |
|  Pensões |  | 426.254,84 | 467.003,60 |
|  Benefícios Eventuais |  | - | - |
|  Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais |  | 2.287.999,81 | 1.844.582,13 |
|  **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo** |  | **50.429.769,10** | **52.666,559,61** |
|  Uso de Material de Consumo |  | 2.105.425,58 | 3.084.828,55 |
| . Serviços |  | 40.838.406,42 | 42.000.245,94 |
|  Depreciação, Amortização e Exaustão |  | 7.485.937,10 | 7.581.485,12 |
|  **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras** |  | **18.135,70** | **6.029,42** |
|  Juros e Encargos de Mora |  | 17.236,80 | 5.545,63 |
|  Variações Monetárias e Cambiais |  | - | - |
|  Descontos Financeiros Concedidos |  | 898,90 | 483,79 |
|  Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras |  | - | - |
|  **Transferências e Delegações Concedidas** |  | **833.512,15** | **993.708,80** |
|  Transferências Intragovernamentais |  | 833.512,15 | 993.706,80 |
|  Transferências Intergovernamentais |  | - | - |
|  Transferências a Instituições Privadas |  | - | - |
|  Transferências ao Exterior |  | - | - |
|  Execução Orçamentária Delegada a Entes |  | - | - |
|  Outras Transferências e Delegações Concedidas |  | - | - |
|  **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos** |  | **29.686.283,51** | **29.677.337,40** |
|  Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas |  | - | 4.331,58 |
|  Perdas com Alienação |  | - | - |
|  Perdas Involuntárias |  | - | - |
|  Incorporação de Passivos |  | 29.185.378,24 | 25.032.700,72 |
|  Desincorporação de Ativos |  | 500.905,27 | 4.640.305,10 |
|  **Tributárias** |  | **3.405.587,63** | **3.159.677,94** |
|  Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria |  | 61.931,57 | 57.510,30 |
|  Contribuições |  | 3.343.656,06 | 3.102.167,64 |
|  **Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados** |  | **-** | **-** |
|  Custo das Mercadorias Vendidas |  | - | - |
|  **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** |  | **33.235.086,41** | **30.891.744,94** |
|  Premiações |  | - | 3.797,80 |
|  Incentivos |  | 33.171.391,33 | 30.835.383,20 |
|  Subvenções Econômicas |  | - | - |
|  Constituição de Provisões |  | - | - |
|  Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas |  | 63.695,08 | 52.563,94 |
| **RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO** |  | **6.593.867,76** | **-31.112.166,96** |

[1.5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa](#_heading=h.2et92p0)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2024** | **2023** |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** |  | **15.563.687,87** | **19.280.780,93** |
|  **INGRESSOS** |  | **384.692.912,64** | **346.002.196,87** |
|  **Receita Tributária** |  | **-** | **-** |
|  **Receita de Contribuições** |  | **-** | **-** |
|  **Receita Patrimonial** |  | **56.562,08** | **61.184,89** |
|  **Receita Agropecuária** |  | **-** | **-** |
|  **Receita Industrial** |  | **-** | **-** |
|  **Receita de Serviços** |  | **38.377,32** | **196.667,00** |
|  **Remuneração das Disponibilidades** |  | **64.848,59** | **31.741,20** |
|  **Outras Receitas Derivadas e Originárias** |  | **311.629,44** | **113.755,20** |
|  **Transferências Recebidas** |  | **723.174,00** | **782.034,65** |
|  Intergovernamentais |   | 764.453,70 | 782.034,65 |
|  Dos Estados e/ou Distrito Federal |   | 764.453,70 | 782.034,65 |
|  Dos Municípios |   | - | - |
|  Intragovernamentais |   | - | - |
|  Outras Transferências Recebidas |   | - | - |
|  **Outros Ingressos Operacionais** |  | **383.457.041,51** | **344.816.813,93** |
|  Ingressos Extraorçamentários |   | 208.339,15 | 199.165,12 |
|  Restituições a Pagar |   | - | - |
|  Passivos Transferidos |   | - | - |
|  Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior |   | - | - |
|  Transferências Financeiras Recebidas |   | 382.772.621,15 | 343.987.593,57 |
|  Valores para Compensação |   | - | - |
|  DARF - SISCOMEX |   | - | - |
|  Arrecadação de Outra Unidade |   | 476.081,21 | 630.055,24 |
|  Demais Recebimentos |   | - | - |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | **NE** | **2024** | **2023** |
|  |  |
|  **DESEMBOLSOS** |  | **-369.129.224,77** | **-326.721.415,94** |
|  **Pessoal e Demais Despesas** |  | **-319.662.048,37** | **-280.938.865,99** |
|  Legislativo |   | - | - |
|  Judiciário |   | - | - |
|  Essencial à Justiça |   | - | - |
|  Administração |   | -1.982,16 | -1.800,24 |
|  Defesa Nacional |   | -2.182,30 | - |
|  Segurança Pública |   | - | - |
|  Relações Exteriores |   | -16.500,00 | - |
|  Assistência Social |   | - | - |
|  Previdência Social |   | -2.625.219,17 | -2.112.294,93 |
|  Saúde |   | - | - |
|  Trabalho |   | - | - |
|  Educação |   | -316.850.941,99 | -278.185.405,94 |
|  Cultura |   | - | - |
|  Direitos da Cidadania |   | - | - |
|  Urbanismo |   | - | - |
|  Saneamento |   | - | - |
|  Gestão Ambiental |   | - | - |
|  Ciência e Tecnologia |   | - | - |
|  Agricultura |   | - | - |
|  Organização Agrária |   | -165.222,75 | -589.364,88 |
|  Indústria |   | - | - |
|  Comércio e Serviços |   | - | - |
|  Comunicações |   | - | - |
|  Energia |   | - | - |
|  Transporte |   | - | - |
|  Desporto e Lazer |   | - | - |
|  Encargos Especiais |   | - | - |
|  (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento |   | 11.421,59 | 2.000,00 |
|  **Transferências Concedidas** |  | **-48.425.325,10** | **-44.589.505,03** |
|  Intergovernamentais |   | - | - |
|  A Estados e/ou Distrito Federal |   | - | - |
|  A Municípios |   | - | - |
|  Intragovernamentais |   | -48.359.009,69 | -44.527.482,31 |
|  Outras Transferências Concedidas |   | -66.315,41 | -62.022,72 |
|  **Outros Desembolsos Operacionais** |  | **-1.041.851,30** | **-1.193.044,92** |
|  Dispêndios **Extraorçamentários** |   | -208.339,15 | -199.338,12 |
|  Transferências Financeiras Concedidas |   | -833.512,15 | -993.706,80 |
|  Transferência de Arrecadação para Outra Unidade |   | - | - |
|  Valores em Trânsito |   | - | - |
|  Demais Pagamentos |   | - | - |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO** | **NE** | **2024** | **2023** |
|  | **-12.594.154,61** | **-16.085.589,64** |
|  **INGRESSOS** |  | **-** | **-** |
|  **Alienação de Bens** |  | **-** | **-** |
|  **Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos** |  | **-** | **-** |
|  **DESEMBOLSOS** |  | **-12.594.154,61** | **-16.085.589,64** |
|  **Aquisição de Ativo Não Circulante** |  | **-11.131.394,07** | **-15.800.228,31** |
|  **Concessão de Empréstimos e Financiamentos** |  | **-** | **-** |
|  **Outros Desembolsos de Investimentos** |  | **-1.462.760,54** | **-285.361,33** |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** |  | **-** | **-** |
|  **INGRESSOS** |  | **-** | **-** |
|  **Transferências de Capital Recebidas** |  | **-** | **-** |
| **GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** |  | **-2.969.533,26** | **3.195.191,29** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL** |  | **19.789.740,79** | **16.594.549,50** |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** |  | **22.759.274,05** | **19.789.740,79** |

2 - NOTAS EXPLICATIVAS

2.1 Contexto Operacional

A Universidade Federal da Fronteira Sul (UFFS) é uma instituição de ensino que desenvolve atividades de ensino superior, pesquisa científica e extensão universitária. Foi criada pela Lei nº 12.029, de 15 de setembro de 2009 e sua sede administrativa localiza-se no Município de Chapecó, estado de Santa Catarina, e situada na Mesorregião da Grande Fronteira do Mercosul e entorno. Possui personalidade jurídica de autarquia federal subordinada ao Ministério da Educação, regulamentada pela legislação, por seu Estatuto, por seu Regimento Geral e pelas normas complementares específicas.

A UFFS possui estrutura multicampi e está localizada nos municípios de Chapecó/SC, Cerro Largo/RS, Erechim/RS, Passo Fundo/RS, Laranjeiras do Sul/PR e Realeza/PR. O *Campus* Universitário é o órgão constitutivo para efeito de organização administrativa e didático-científica.

2.2 Base de preparação das demonstrações e das práticas contábeis

As Demonstrações Contábeis e as Notas Explicativas da UFFS foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Abrangem também as NBCASP (Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade); NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 21, NBC T 16.7 e NBC T 16.11)[[1]](#footnote-1); as instruções do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª edição; a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP), conforme Portaria STN nº 700/2014, bem como o Manual SIAFI, que contém orientações e procedimentos específicos por assunto (macrofunções). As NBC TSP citadas possuem correlação com as *International Public Sector Accounting Standards* – IPSAS, considerando que o Brasil é um dos países signatários da convergência às normas internacionais.

O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio da UFFS e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada no exercício financeiro de 2024.

Os componentes do patrimônio foram registrados pelo valor original das transações, expressos em moeda nacional.

Nas Demonstrações Contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição e mutação do patrimônio, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxos de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira da UFFS.

Compõem as notas explicativas as seguintes demonstrações contábeis: (i) Balanço Patrimonial – BP; (ii) Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP; (iii) Balanço Orçamentário – BO; (iv) Balanço Financeiro – (BF); e (v) Demonstração dos Fluxos de Caixa – (DFC).

2.3 Resumo dos principais critérios e políticas contábeis

 A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da UFFS, tendo em consideração as opções e premissas do modelo da contabilidade aplicada ao setor público.

Moeda funcional

A moeda funcional é o Real.

Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

A conta única, derivada do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), é mantida pelo BACEN e acolhe todas as disponibilidades financeiras da União, inclusive dos fundos, das fundações, das autarquias e das empresas estatais dependentes. Ela é subdivida em Conta Única recursos Tesouro Nacional, Conta Única recursos Previdenciários e Conta Única recursos Dívida Pública.

Demais créditos e valores a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo, relacionados principalmente com: (i) adiantamentos concedidos a pessoal; (ii) estoques; (iii) variação patrimonial diminutiva paga antecipadamente. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original.

Os estoques são avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (ii) nas saídas, pelo custo médio ponderado.

Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição ou construção. Após reconhecimento inicial, os bens permanentes ficam sujeitos à depreciação ou amortização (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição ou construção são incorporados ao valor do imobilizado, desde que tais gastos 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 do período.

Intangível

São direitos que tenham por objeto bens incorpóreos. Na UFFS, são os softwares destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, sendo mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, deduzido o saldo da respectiva amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida).

Depreciação de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos.

As informações da depreciação dos bens móveis da UFFS são apuradas pelo Sistema Solar, módulo SIP, que utiliza como regra de cálculo os seguintes parâmetros:

\* Método das cotas constantes;

\*Utilização da tabela definida pela Coordenação Geral de Contabilidade – CCONT/SUCON/STN/MF, constante no Manual SIAFI, Macrofunção 020330 Depreciação, Amortização e Exaustão na Administração Direta da União, Autarquias e Fundações

Depreciação e amortização de bens imóveis

As informações da depreciação dos bens imóveis são apuradas pelo Sistema de Gerenciamento do Patrimônio Imobiliário da União – SPIUnet, que é gerido pela Secretaria de Patrimônio da União – SPU, nos termos da Portaria Conjunta MF/MPOG nº 703, de 10 de dezembro de 2014.

Para fins contábeis, após a mensuração e lançamento no sistema da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da UFFS são integrados e registrados no SIAFI.

O valor depreciado dos bens imóveis da UFFS é apurado mensal e automaticamente pelo sistema sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle, expresso na seguinte equação:

Kd = (n2 – x2)/n2

onde:

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

Para fins da depreciação, a vida útil é definida com base no laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU conforme a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor. O valor residual é estabelecido pela STN e comunicado à SPU.

Passivo

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) fornecedores e contas a pagar; e (iii) demais obrigações.

Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

1) Patrimonial;

2) Orçamentário; e

3) Financeiro.

Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPAs são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com a contabilidade aplicada ao setor público.

As VPDs são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para a UFFS, implicando na saída de recursos, na redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com a contabilidade aplicada ao setor público.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União, bem como o da UFFS, segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Assim, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFFS.

No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União e, por consequência, da UFFS, pela observância do princípio de caixa único é possível também verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

2.4 Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 2.4.1 – Caixa e equivalentes de caixa

O item Caixa e Equivalentes de Caixa abrange o somatório dos valores disponíveis na Conta Única do Tesouro Nacional.

Tabela 1 – Caixa e equivalentes de caixa (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  31/12/2024 |  31/12/2023 | AH (%) |
| **Caixa/equiv. Caixa – financeiro liberado p/ Tesouro** | **22.759.274,05** |  **19.789.740,79** | **15,01** |
| Para pagamento da folha de pagamento | 20.578.048,65 | 18.418.028,38 | 11,73 |
| Para pagamento de despesas de custeio e investimentos | 1.458.622,98 | 506.114,28 | 188,20 |
| Recursos arrecadados pela UFFS  | 392.728,20 | 422.224,82 | -6,99 |
| Recursos vinculados a convênios | 329.874,22 | 443.373,31 | -25,60 |

 Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

O saldo de recursos para o pagamento da folha de pessoal disponíveis ao fim do período é transferido para crédito aos servidores no primeiro dia útil do mês seguinte.

 O saldo de recursos disponíveis para pagamentos de despesas de custeio e investimentos varia conforme o fluxo de liquidações realizadas pela UFFS e os respectivos repasses de recursos financeiros pelo MEC, ou seja, o saldo existente ao final do período depende do volume de despesas liquidadas, recursos repassados e pagamentos realizados.

O saldo de recursos equivalentes de caixa arrecadados pela UFFS é originado das receitas próprias com aluguéis de espaços para cantinas, taxas de inscrição em concursos públicos, serviços veterinários, multas administrativas por descumprimento de contratos, validação de diplomas, etc. O saldo é o resultado das arrecadações no decorrer dos exercícios anteriores e do ano de 2024, já descontados os valores utilizados em pagamentos de despesas.

Os recursos vinculados a convênios referem-se a repasses realizados pela Fundação Araucária e Fundo Paraná, cuja finalidade é a execução de projetos de interesse das partes nos Campi de Laranjeiras do Sul e Realeza.

Nota 2.4.2 – Demais créditos e valores a curto prazo

Neste subgrupo encontram-se registrados os valores referentes aos adiantamentos ao pessoal (adiantamento de férias, gratificação natalina (13º) e salários) e despesas pagas antecipadamente.

Tabela 2 - Demais créditos e valores a curto prazo (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |  31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
| Adiantamento de férias | 758.507,56 | 303.314,85 |  150,07 |
| Outros créditos de curto prazo | 0,00 | 23.140,97 | - |
| Crédito a receber por cessão de pessoal | 25.009,38 | 13.585,98 | 84,08 |
| Adiantamento suprimento de fundos | 0,00 | 0,00 | - |
| Adiantamento termo de execução descentralizada | 688.293,81 | 458.862,54 | 50,00 |
| VPD pagas antecipadamente | 617.918,24 | 141.684,19 | 336,12 |
| Crédito a receber por descumprimento de contratos | 169.052,93 | 0,00 | - |
| Remuneração de aplicações na Conta Única do Tesouro | 529,59 | 910,38 | -41,83 |
| Total | 2.259.311,51 |  941.498,91 | 139,97 |

Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

O adiantamento de férias registra o saldo de adiantamento a pessoal referente a férias, acrescido de 1/3 constitucional e ocorre pela concessão de férias aos servidores, antes de completar o período aquisitivo, em consonância da lei 8.112/990.

O saldo de adiantamento de execução descentralizada refere-se aos valores repassados para a Universidade Federal do Rio Grande do Norte para a implantação do sistema SIGAA.

Com relação às variações patrimoniais diminutivas (VPD) pagas antecipadamente, trata-se de locação e manutenção de softwares de vida útil determinada (licenciamento temporário), assinatura para acesso à base de dados científicas, ou seja, o pagamento é realizado na sua totalidade no início do contrato e as parcelas são baixadas mensalmente, no decorrer do período de vigência da licença/permissão de acesso, em atendimento ao princípio da competência. A variação significativa entre os períodos em análise é decorrente de licença de 36 meses de softwares para solução tecnológica de segurança corporativa.

O saldo relacionado a crédito a receber por descumprimento de contrato é da empresa Alicerce Construção e Prestação de Serviços Ltda por infração de cláusulas contratuais. O valor constante desta rubrica será estornado em 2025, considerando a inscrição do crédito em dívida ativa.

Nota 2.4.3 – Estoques

Registra os materiais de consumo estocados em almoxarifado, destinados a atender atividades acadêmicas e administrativas.

Tabela 3 - Estoques (em R$)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  31/12/2024 |  AV (%)  | 31/12/2023 | AH (%) |
| Material para laborat./aulas práticas | 2.133.015,64 | 72,63 | 2.242.284,65 | -4,87 |
| Material de expediente | 232.367,70 | 7,91 | 299.470,92 | -22,41 |
| Material de processamento de dados | 117.423,18 | 4,00 | 123.992,18 | -5,30 |
| Material elétrico e eletrônico | 179.750,11 | 6,12 | 202.185,83 | -11,10 |
| Material manut. de bens imóveis | 73.499,26 | 2,50 | 86.326,61 | -14,86 |
| Demais materiais | 200.724,19 | 6,83 | 229.663,24 | -12,60 |
| Total | 2.936.780,08 | 100,00 | 3.183.923,43 | -7,76 |

Fonte: balanço patrimonial 4º trimestre/2024 e planilha de conciliação contábil de estoque

Tabela 4 - Consumo de materiais (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  4º TRIM/2024 |  4º TRIM./2023  | AH (%) |
| Consumo de materiais | 2.105.425,58 |  3.084.828,55 |  -31,75 |

Fonte: balancete dezembro/2024 e dezembro/2023

De modo geral, a variação dos saldos dos estoques de materiais consumíveis entre os períodos em análise apresenta redução, indicando discreta queda nas aquisições. Já quando se observa o consumo entre os períodos, há uma queda significativa.

Nota 2.4.4 – Dívida ativa de longo prazo (créditos a receber)

No exercício de 2024 foram registrados créditos a receber relativos, na sua grande maioria, a multas por infração de contratos administrativos, cujas cobranças restaram frustradas por meios administrativos, sendo inscritos em dívida ativa. O registro baseou-se em relatório recebido da Procuradoria Federal.

Nota 2.4.5 – 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, fica sujeito à depreciação ou amortização, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado, desde que tais gastos 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 do período.

Na tabela a seguir é apresentada a composição do imobilizado.

Tabela 5 - Imobilizado

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
| Bens Móveis | 55.375.525,75 | 52.030.425,18 | 6,43 |
|  (+) Valor Bruto Contábil | 113.904.736,78 | 119.617.054,74 | -4,76 |
|  (-) Depreciação/Amort/Exaustão Acum. de Bens Móveis |  (58.529.211,03) | (67.586.629,56) | -13,40 |
| Bens Imóveis | 501.026.335,16 | 470.049.029,25 | 6,59 |
|  (+) Valor Bruto Contábil | 501.725.714,79 | 471.515.335,06 | 6,41 |
|  (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | (699.379,63) | (1.466.305,81) | -52,30 |
| Total | 556.401.860,91 | 522.079.454,43 | 6,57 |

Fonte: balanço patrimonial e balancete dezembro/2024 e dezembro/2023

Nota 2.4.5 - Bens Móveis

Os dados e o controle dos bens móveis da UFFS estão no sistema SIPAC/SIGS, módulo bens móveis, desenvolvido pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN).

Os bens móveis da UFFS em 31/12/2024 totalizam R$ 55.375.525,75, já descontada a depreciação, e estão distribuídos em contas conforme detalhado a seguir.

 Tabela 6 - Bens móveis (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BENS MÓVEIS | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 60.033.092,53 | 59.328.649,22 | 1,19 |
| Bens de Informática | 17.423.865,19 | 21.366.807,74 | -18,45 |
| Móveis e Utensílios | 19.570.180,36 | 21.713.078,87 | -9,87 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 13.754.080,69 | 13.491.940,27 | 1,94 |
| Veículos | 2.781.562,98 | 2.860.348,99 | -2,75 |
| Semoventes e Equipamentos de Montaria | 129.786,00 | 129.786,00 | 0,00 |
| Demais Bens Móveis | 212.169,03 | 726.443,65 | -70,79 |
| Depreciação / Amortização Acumulada |  (58.529.211,03) |  (67.586.629,56) | -13,40 |
| Total | 55.375.525,75 | 52.030.425,18 | 6,43 |

 Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

Tabela 7 - Bens móveis valor contábil líquido (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BENS MÓVEIS (VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO) |  31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
| Máquinas, aparelhos equipam. ferramentas | 31.991.222,97 | 32.894.749,42 | -2,75 |
| Bens de informática | 7.988.230,67 | 6.722.004,34 | 18,84 |
| Móveis e utensílios | 9.112.339,39 | 6.326.026,34 | 44,05 |
| Material cultural, educacional e comunicação | 5.189.215,90 | 4.219.003,58 | 23,00 |
| Veículos | 939.072,81 | 1.202.345,00 | -21,90 |
| Semoventes | 45.341,12 | 56.962,40 |  -20,40 |
| Demais bens móveis | 110.102,89 | 609.334,10 | -81,93 |
| Saldo contábil líquido | 55.375.525,75 | 52.030.425,18 | 6,43 |

Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

Dos bens móveis registrados (valor contábil líquido) na data de 31/12/2024, 57,77% referem-se ao subgrupo “máquinas, aparelhos, equipamentos, ferramentas”, o qual é composto pelos itens da tabela abaixo:

Tabela 8 – Máquinas, aparelhos, equipamentos, acessórios (em R$)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS, ACESSÓRIOS | 31/12/2024 |  % AV |
| Aparelhos de medição e orientação | 1.312.978,21 | 4,10 |
| Aparelhos e equipamentos de comunicação | 1.485.357,66 | 4,64 |
| Equip/utens médicos, odontológicos, laborat e hospitalar | 23.839.869,20 | 74,52 |
| Aparelhos e equipamentos para esportes e diversões | 5.676,45 | 0,02 |
| Equipamentos de proteção, segurança e socorro | 238.525,26 | 0,75 |
| Máquinas e equipamentos industriais | 1.853.647,51 | 5,79 |
| Máquinas e equipamentos energéticos | 1.068.576,78 | 3,34 |
| Máquinas e equipamentos gráficos | 5.683,19 | 0,02 |
| Máquinas, ferramentas e utensílios | 78.188,28 | 0,24 |
| Equipamentos, peças e acessórios para automóveis | 4.963,82 | 0,02 |
| Máquinas e utensílios agropecuários/rodoviários | 1.537.637,53 | 4,81 |
| Equipamentos hidráulicos e elétricos | 38.466,37 | 0,12 |
| Máquinas, utensílios e equipamentos diversos | 521.652,71 | 1,63 |
| TOTAL | 31.991.222,97 | 100,00 |

 Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

Os bens móveis estão registrados no Sistema SIPAC, módulo Patrimônio Móvel, o qual gerencia as movimentações de todas as unidades da UFFS. Este controle abrange os bens próprios e os bens de terceiros cedidos para uso da universidade.

Para fins de comparação, na data base 31/12/2024 os dados do balancete contábil demonstram que os bens móveis, já descontada a depreciação acumulada, constituem 9,95% do imobilizado.

O registro da depreciação dos bens móveis tem como base a informação gerada pelo sistema próprio de controle dos bens móveis, cujos parâmetros e orientações acerca dos percentuais de depreciação, vida útil e valor residual estão contidas na Macrofunção SIAFI 020330 (que trata da legalidade, metodologia, estimativa de vida útil e taxas de depreciação, amortização e exaustão).

Reavaliação de bens móveis

A UFFS realiza reavaliação anual dos bens móveis, por comissão nomeada por meio de portaria do Gabinete do Reitor. As reavaliações tiveram início em 2017 e ficaram sem realização nos períodos de 2020 a 2023, sendo retomadas em 2024 e deverão ser realizadas sucessivamente nos exercícios seguintes.

A condição para a reavaliação é o atingimento do valor residual do bem móvel, excluindo-se aqueles que já constam em processo de alienação. Os bens são avaliados individualmente. Definiu-se, por procedimento padrão, considerar os bens reavaliados como em bom estado de uso, uma vez que aqueles que apresentam problemas são encaminhados para manutenção e reavaliados posteriormente ou baixados. O índice de atualização é o IPCA entre a data de aquisição e a data da reavaliação do bem imóvel, na seguinte fórmula:

Índice IPCA = ((SOMA PERÍODO)/100)+1

Cálculo do fator de reavaliação:

(((EC\*4) + (PVUF\*6) + (PU\*(-3)))/100 = FR

Onde:

EC= Estado de conservação

PVUF= período de vida útil futura – com base no estado de conservação dos bens foi definido um período de vida útil futura

PU= período de utilização do bem

FR= fator de reavaliação – índice aplicado aos bens para se chegar ao valor de reavaliação

Divergências entre SIAFI e sistema de controle de bens móveis

Reitera-se a existência de bens móveis não contabilizados, mas que estão em uso no âmbito da UFFS. Trata-se de materiais permanentes recebidos da Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), na época da implantação da UFFS em 2010, e que até a presente data permanecem pendentes da formalização da referida doação. Os bens em questão estão nos controles patrimoniais da instituição, gerenciados pela Superintendência de Gestão Patrimonial como “materiais de propriedade de terceiros”, na quantidade de 4.419 itens. Também há, na condição de doado, mas sem formalização, material bibliográfico no valor de R$ 504.985,76, o qual está sob a guarda das bibliotecas e registrado para fins de controle no sistema PERGAMUM.

A solicitação de providências para a formalização das doações foi enviada à Superintendência de Gestão Patrimonial – SUGEP, pelo Memorando 006/DCONT/UFFS/2016. Em resposta a SUGEP informou por intermédio do Memorando 24/SUGEP/UFFS/2016 que “(…) foram e estão sendo envidados esforços contínuos por parte da equipe diretiva da UFFS visando à regularização de tais pendências (...)”.

Salienta-se que, mensalmente, no procedimento de registro da conformidade contábil de UG e órgão, a Diretoria de Contabilidade registra restrição contábil no sistema SIAFI, código 640 “saldo contábil de bens móveis não confere com o Relatório Mensal de Bens”.

Nota 2.4.6 - Bens Imóveis

Os bens imóveis da UFFS em 31/12/2024 totalizam o valor líquido de R$ 501.026.335,16 e estão classificados conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 9 – Bens imóveis (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  BENS IMÓVEIS | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
| Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet | 449.690.593,62 | 426.367.408,23 | 5,47 |
| Bens Imóveis em Andamento | 49.254.857,89 | 42.367.663,55 | 16,26 |
| Estudos e projetos | 629.373,02 | 629.373,02 | 0,00 |
| Instalações | 722.033,90 | 722.033,90 | 0,00 |
| Benfeitorias em Propriedade de Terceiros | 1.428.856,36 | 1.428.856,36 | 0,00 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | (699.379,63) | (1.466.305,81) | -52,30 |
| Total | 501.026.335,16 | 470.049.029,25 | 6,59 |

Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

Os bens de uso especial registrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet correspondem a 89,75% do total de bens imóveis registrados no Balanço Patrimonial da UFFS e são constituídos de imóveis de uso educacional (edificações) e terrenos, detalhados na tabela 10 abaixo.

A rubrica de bens imóveis em andamento é composta pelas obras em andamento. Cabe destacar que neste montante constam várias obras concluídas, mas que dependem de registro no sistema de controle de bens imóveis SPIUnet, condição necessária para a reclassificação, alterando o status para imóveis de uso educacional.

O saldo da rubrica “benfeitorias em propriedade de terceiros” refere-se a investimentos feitos UFFS na construção do Ambulatório de Atenção Especializada CFS Esplanada, em parceria com o município de Chapecó.

A redução do saldo da depreciação/amortização de bens imóveis deve-se ao ajuste realizado no mês de abril/2024, pela baixa da depreciação de bens imóveis reavaliados em 2022 e que até então não haviam sido conciliados, além de ajuste realizado pela STN em dezembro/2024.

Tabela 10 – Bens de Uso Especial registrados no SPIUnet (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| BENS DE USO ESPECIAL | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
| Terrenos, Glebas | 72.480.639,33 | 57.242.940,28 | 26,62 |
| Imóveis de Uso Educacional (edificações) | 377.209.954,29 | 369.124.467,95 | 2,19 |
| Total  | 449.690.593,62 | 426.367.408,23 | 5,47 |

Fonte: balanço patrimonial 2024

A tabela 10 apresenta, além dos terrenos, as edificações que estão averbadas em escrituras e registradas no sistema de controle de bens imóveis SPIUnet

Em 2024 a Superintendência de Gestão Patrimonial iniciou procedimentos para atualização dos valores dos imóveis com base em laudos técnicos elaborados por profissional habilitado, nos termos da Macrofunção 02.03.35. Durante o exercício 2025 os trabalhados continuarão, de modo que todos os imóveis tenham seus valores atualizados.

No exercício financeiro de 2022 ocorreu ajuste de registro no sistema de controle de bens imóveis SPIUnet, solicitado pela Superintendência de Patrimônio da União no Estado do Rio Grande do Sul, ajuste este equivocado e que resultou na baixa de dois terrenos (RIP 8785000485001 e 8785000505002) localizados no Campus Passo Fundo e consequente distorção na posição patrimonial da UFFS (os valores destes imóveis estão zerados no balanço patrimonial).

Além da baixa dos terrenos mencionados, também ocorreu baixa equivocada de duas edificações do Campus Passo Fundo (matrículas RIP 8785001195007 e 8785001205002).

O impacto na posição patrimonial dos bens imóveis, em consequência das baixas equivocadas é de R$ 60.349.767,63 (tabela 11). A regularização para recompor o valor baixado indevidamente está pendente e está a cargo da Superintendência do Patrimônio da União no Rio Grande do SUL – SPU/RS e da Superintendência de Gestão Patrimonial, setor responsável pela gestão dos bens patrimoniais da UFFS. A Superintendência de Gestão Patrimonial iniciou os trabalhos para regularização do registro destes imóveis o que resolverá a pendência de controle, bem como de evidenciação contábil. A tabela 11 demonstra em valores as ocorrências:

 Tabela 11 – demonstração dos registros realizados no SIPIUnet em 2022

|  |
| --- |
| BENS DE USO ESPECIAL - TERRENOS |
| Saldo em 31/12/2021 | 77.808.508,40 |
| Reavaliações | 24.344.053,83 |
| Terrenos baixados indevidamente – pendente de regularização | (44.909.621,95) |
| Saldo em 31/12/2022 | 57.242.940,28 |

|  |
| --- |
| BENS DE USO ESPECIAL - EDIFICAÇÕES |
| Saldo em 31/12/2021 | 304.158.801,84 |
| Reavaliações | 80.501.225,05 |
| Edificações baixadas indevidamente – pendente de regularização | (15.440.145,68) |
| Saldo em 31/12/2022 | 369.219.881,21 |

Fonte: revisão analítica

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 é registrada no SIAFI por meio de um arquivo eletrônico 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 acessão, 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 = (n² - x²) / n²

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, de acordo 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.

Em abril/2024 realizou-se ajuste de baixa da depreciação acumulada de bens reavaliados em 2022 e que estavam pendentes de regularização. Em dezembro/2024 a STN também realizou ajustes na depreciação acumulada com base em relatórios da SPU.

Nota 2.4.7 – Intangível

O investimento em bens de natureza intangível da UFFS é composto na sua totalidade por softwares.

A UFFS não realizou ainda testes de i*mpairment* para verificação do valor recuperável dos softwares de vida útil indeterminada. Está em curso a implantação e uso do sistema SIPAC, o que permitirá o controle e a verificação do valor recuperável dos softwares.

Nota 2.4.8 – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais

 Tabela 12 – Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |  AH (%) |
| Pessoal a pagar | 17.019.454,35 | 15.591.970,51 | 9,16 |
| Precatórios de pessoal | 0,00 | 0,00 | - |
| Benefícios assistenciais a pagar | 210.992,26 | 151.828,67 | 38,97 |
| Encargos sociais a pagar | 460.395,94 | 420.971,92 | 9,36 |
| Total | 17.690.842,55 | 16.164.771,10 | 9,44 |

Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

A rubrica “pessoal a pagar” em 31/12/2024 refere-se aos salários a pagar do mês de dezembro/2024, cujo saldo foi baixado na data de 02/01/2025, mediante os respectivos créditos nas contas bancárias dos servidores.

Nota 2.4.9 – Fornecedores e contas a pagar

Tabela 13 – Fornecedores e contas a pagar (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR |  31/12/2024 |  31/12/2023 |  AH (%) |
| Fornecedores e credores nacionais | 27.278,19 | 4.746.848,61 | -99,43 |

 Fonte: balanço patrimonial 2024/2023

Gráfico 1 – Fornecedores e contas a pagar – saldo (em R$)



Fonte: balanço patrimonial 2024/2023

Observa-se, no gráfico 1, variação significativa no saldo da conta fornecedores e contas a pagar entre os trimestres, o qual é determinado, sobretudo, pela dinâmica de repasses financeiros realizados pelo MEC. Normalmente, o financeiro é repassado no início do mês seguinte para o pagamento das despesas liquidadas até o final do mês anterior, mas pode ocorrer repasse com alguns dias de antecedência, permitindo o pagamento ainda dentro do próprio período. A permanência de saldo maior no 4º trimestre de 2023 em relação aos outros períodos, deve-se à liquidação de empenhos cujos recursos financeiros dependem de repasses pelos órgãos que descentralizaram os recursos por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED) e que não o haviam realizado até o encerramento daquele exercício.

Nota 2.4.10 – Demais obrigações a curto prazo

1. Tabela 14 – Demais obrigações a curto prazo (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  31/12/2024 |  31/12/2023 | AH (%) |
| Deduções a recolher da folha de pagamento | 10.151.789,97 | 9.427.805,35 |  7,68 |
| Deduções a recolher fornecedores | 879.595,45 | 394.370,62 | 123,04 |
| Incentivos/bolsas/auxílios | 1.975.975,80 | 1.136.768,26 | 73,82 |
| Diárias/restituições/indenizações a pagar |  53.685,57 | 19.778,05 | 171,44 |
| Transferências financeiras a comprovar | 62.615.756,33 | 58.462.589,01 | 7,10 |
| Demais obrigações a curto prazo | 0,00 | 0,00 | - |
| Total | 75.676.803,12 | 69.441.311,29 | 8,98 |

Fonte: balanço patrimonial 2024/2023 e balancete dezembro 2024/2023

As deduções a recolher da folha de pagamento são os descontos efetuados tais como empréstimos consignados, previdência complementar e impostos. As deduções de fornecedores a recolher referem-se aos descontos realizados dos mais variados tributos, tais como ISSQN, INSS, IR, CSLL,COFINS, PIS-PASEP, etc.

O saldo de incentivos/bolsas/auxílios a pagar refere-se a auxílios financeiros aos estudantes e às bolsas multiprofissionais em saúde, bolsas residências médicas e bolsas preceptorias em saúde, liquidados e pendentes de pagamento em 31/12/2024, mas que tem os respectivos pagamentos realizados no início do mês subsequente.

O item “transferências financeiras a comprovar” são recursos recebidos por descentralização orçamentária de órgãos federais para execução de projetos, pagamentos de bolsas residência médica e multiprofissional, construção de edificações e aquisição de materiais permanentes. Enquanto não ocorrer a prestação de contas e aprovação da mesma pelo órgão descentralizador dos recursos, o valor fica registrado como um passivo para a UFFS. A tabela 15 abaixo, detalha a origem, o valor e destinação dos recursos recebidos por descentralização. Observa-se que, embora as prestações de contas dos respectivos repasses ainda não foram aprovadas pelos respectivos órgãos repassadores, a situação de todas as transferências encontra-se com o status “adimplente”. Deste modo, alguns projetos estão em fase de execução, enquanto outros, na maioria os TED antigos, ainda não tiveram as prestações de contas analisadas pelos órgãos descentralizadores dos recursos.

As transferências recebidas de maior relevância, R$ 38,6 milhões, referem-se aos repasses do MEC para o pagamento das bolsas de residência médica e multiprofissional dos exercícios 2023 e 2024.

Tabela 15 – Transferências financeiras a comprovar (em R$)



Fonte: Tesouro Gerencial

Nota 2.4.11 – Patrimônio líquido

1. Tabela 16 – Patrimônio líquido

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  31/12/2024 |  31/12/2023 | AH (%) |
| Demais reservas (reavaliação de bens) | 128.111.437,54 | 98.308.146,52 | 6,64 |
| Resultado do exercício | 6.593.867,76 | -31.112.166,96 |  -125,73 |
| Resultado de exercícios anteriores | 361.812.037,61 | 391.206.215,45 | -7,51 |
| Ajuste de exercícios anteriores | 4.757.174,42 | 1.717.989,12 | 185,90 |
| Total | 501.274.517,33 | 460.120.184,13 |  0,09 |

Fonte: balanço patrimonial 3º trimestre/2024

O patrimônio líquido é um indicador contábil que representa a diferença entre o ativo e o passivo da instituição. Ou seja, o PL demonstra a subtração entre os bens e direitos que a UFFS possui em relação às suas obrigações.

Em 31/12/2023 a Secretaria do Tesouro Nacional realizou transferência de valores de “resultados acumulados” (resultados patrimoniais de exercícios anteriores) para “reserva de reavaliação”, com base em lançamentos realizados em 2022 a título de reavaliação de bens imóveis, pela atualização destes, em atendimento a recomendação da Controladoria Geral da União, e o índice utilizado foi o IPCA acumulado desde a data da avaliação anterior no sistema de controle de bens imóveis SPIUnet até agosto/2022.

Em 2024 foram reavaliados 2 imóveis do Campus Cerro Largo, bem como realizou-se a reavaliação dos bens móveis, conforme já mencionado na nota 2.4.5.

A rubrica ajuste de exercícios anteriores foi impactada para maior pela contabilização dos créditos inscritos em dívida ativa. Por tratar-se créditos oriundos de exercícios anteriores, a contrapartida dos créditos a receber foi registrada como ajustes de exercícios anteriores.

Nota 2.4.12 – Obrigações contratuais

1. Tabela 17 – Obrigações contratuais (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  31/12/2024 |  31/12/2023 | AH (%) |
| Serviços | 107.875.978,78 | 67.123.374,04 | 43,40 |
| Fornecimento de bens | 1.804.217,24 | 1.515.947,07 | 23,18 |
| Alugueis | 10.652,85 | 17.754,75 | -40,00 |
| Total | 98.135.338,01 | 68.657.075,86 | 42,94 |

 Fonte: balancete dezembro 2024/2023

Dos serviços contratados (tabela 17), os principais volumes estão comprometidos com obras, serviços terceirizados, vigilância, serviços de alimentação (RU) e manutenção de equipamentos e edificações.

2.5 Notas Explicativas do Balanço Orçamentário

Nota 2.5.1 – Receitas orçamentárias

1. Tabela 18 – Receitas orçamentárias – posição 31/12/2024 (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Previsão | Realização |  Realização (%) |
| RECEITAS CORRENTES | 1.205.798,00 | 1.235.871,13 | 102,49 |
| Receita patrimonial | 96.523,00 | 121.410,67 | 125,78 |
| Receita de serviços  | 309.526,00 | 38.377,32 | 12,40 |
| Transferências/convênios | 729.000,00 | 764.453,70 | 104,86 |
| Outras receitas correntes | 70.749,00 | 311.629,44 | 440,47 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 1.205.798,00 | 1.235.871,13 | 102,49 |

Fonte: balanço orçamentário 4º trimestre/2024

A receita patrimonial refere-se aos recebimentos de alugueis de espaços das cantinas universitárias e também aos rendimentos de aplicação financeira de recursos de convênios. A realização de receita com serviços tem origem nas taxas para concurso público e serviços administrativos. Outras receitas correntes são os valores recebidos referentes a multas por descumprimento de contrato.

Na previsão da receita de serviços está incluído a realização de recebimento de taxas de inscrição em concurso público, do qual, em 2024, foi arrecadado valor insignificante, motivo da relevante frustração da receita orçamentária prevista. Por outro lado, a rubrica “outras receitas correntes”, apresenta realização bem superior à previsão, motivada pelo recebimento de receitas com multas e juros por descumprimento de contratos.

Nota 2.5.2 – Despesas correntes (orçamentárias)

Tabela 19 – Despesas correntes posição 31/12/2024 (em R$)



 Fonte: balanço orçamentário 4º trimestre/2024

Classificam-se como despesas orçamentárias correntes aquelas despesas que não contribuem diretamente para a formação ou aquisição de um bem de capital. Cabe esclarecer a definição do grupo “outras despesas correntes”, as quais, segundo o Senado Federal, é o “Grupo de natureza da despesa (GND) 3 em que se computam os gastos com a manutenção das atividades dos órgãos, cujos exemplos mais típicos são: material de consumo, material de distribuição gratuita, passagens e despesas de locomoção, serviços de terceiros, locação de mão de obra, arrendamento mercantil, auxílio alimentação, etc.”

A tabela 19 demonstra a dotação atualizada do orçamento de despesas, o montante empenhado, o liquidado e o crédito orçamentário disponível. Os créditos orçamentários descentralizados para a UFFS não integram o somatório das colunas “dotação inicial” e “dotação atualizada”.

Nota 2.5.3 – Despesas de capital

1. Tabela 20 – Despesas de capital (em R$) – posição 31/12/2024 (R$)



* 1. Fonte: balanço orçamentário 4º trimestre/2024

De acordo com site plataformabrasil.gov.br, despesas de capital são “despesas relacionadas com aquisição de máquinas equipamentos, realização de obras, aquisição de participações acionárias de empresas, aquisição de imóveis, concessão de empréstimos para investimento”. Com relação à execução, a tabela 20 é autoexplicativa.

Nota 2.5.4 – Resultado orçamentário

Considerando-se que a UFFS é mantida com financiamento público, notadamente com recursos repassados pela União, o orçamento de receitas próprias é pequeno ante o orçamento das despesas para execução das atividades. Assim, o resultado orçamentário invariavelmente é deficitário. O déficit orçamentário registrado em 2024 foi de R$ 378.827.831,01.

Nota 2.5.5 – Anulação da dotação orçamentária da UFFS

O Ministério do Planejamento e Orçamento, por meio da Portaria GM/MPO Nº 473, de 20 de dezembro de 2024 abriu os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social da União, em favor de diversos órgãos federais e de operações oficiais de crédito. Para isso, anulou dotações orçamentárias de outros órgãos, sendo que, conforme a portaria, a UFFS teve cancelamento de créditos orçamentários no montante de R$ 3.461.123,00 do orçamento de investimentos e R$ 94.494,00 do orçamento discricionário de custeio.

Nota 2.5.6 – Restos a pagar

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público define restos a pagar como “todas as despesas regularmente empenhadas, do exercício atual ou anterior, mas não pagas ou canceladas até 31 de dezembro do exercício financeiro vigente”. Distinguem-se dois tipos de restos a pagar: os processados (despesas já liquidadas); e os não processados (despesas a liquidar ou em liquidação).

Conforme disposto no art. 67, do Decreto nº 93.872/1986, os restos a pagar não processados se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro do respectivo ano do empenho. Por sua vez, os restos a pagar processados dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas no exercício e pagas em exercício seguinte.

Tabela 21 – Restos a pagar não processados - execução 2024 – posição 31/12/2024

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ANO NE | GRUPO DESPESA | INSCRITOS | REINSCRITOS | CANCELADOS |  LIQUIDADOS | BLOQUEADOS | SALDO |
| **2020** | **INVESTIMENTOS** |  | **779.726,77** | **779.726,77** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **OUTRAS DESP CORRENTES** |  | **6.921,69** | **3.277,79** | **0,00** | **0,00** | **3.643,90** |
| **2021** | **INVESTIMENTOS** |  | **751.695,79** | **0,00** | **461.155,54** | **0,00** | **290.540,25** |
| **OUTRAS DESP CORRENTES** |  | **309.615,88** | **0,00** |  **272.583,73** |  **0,00** | **37.032,15** |
| **2022** | **INVESTIMENTOS** |  | **5.832.285,53** | **728.231,70** | **3.866.544,87** | **0,00** | **1.237.508,96** |
| **OUTRAS DESP CORRENTES** |  | **457.773,71** | **128.246,29** | **276.771,77** | **0,00** | **52.755,65** |
| **2023** | **INVESTIMENTOS** | **9.449.649,69** |  | **86.392,08** | **6.679.651,41** |  | **2.683.606,20** |
| **OUTRAS DESP CORRENTES** | **12.505.807,65** |  | **34.115,76** | **12.150.139,02** |  | **321.552,87** |

Fonte: Tesouro Gerencial

Do montante de empenhos inscritos e reinscritos em restos a pagar não processados no início de 2024, 78,78% foram liquidados, 5,85% cancelados, remanescendo 15,37% a liquidar na data de 31/12/2024.

2.6 Notas Explicativas do Balanço Financeiro

Nota 2.6.1 – Resultado financeiro – ingressos e dispêndios

O Balanço Financeiro evidencia os ingressos (receitas) e dispêndios (despesas) orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extra-orçamentários. É resultado da diferença entre os ingressos orçamentários e extra-orçamentários e os dispêndios orçamentários e extraorçamentários, e ainda, considera-se o saldo das disponibilidades (caixa e bancos) transferido do exercício anterior e o que será passado para o exercício seguinte. Este resultado não deve ser entendido como superávit ou déficit do exercício, cuja apuração é obtida por meio do Balanço Patrimonial. O resultado financeiro do exercício pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior e, também pode ser observado na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

1. Tabela 22 – Ingressos (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  31/12/2024 | 31/12/2023 |  AH (%) |
| Receitas orçamentárias | 1.235.871,13 | 1.185.382,94 | 4,26 |
| Transferências financeiras recebidas | 382.772.621,15 |  343.987.593,57 | 11,28 |
| Recebimentos extra orçamentários | 55.575.983,11 | 54.481.384,64 | 2,01 |
| Caixa e equivalentes -saldo exercício anterior | 19.789.740,79 | 16.594.549,50 |  19,25 |
| Total | 459.374.216,18 | 416.248.910,65 | 10,36 |

Fonte: balanço financeiro 4º trimestre/2024

As receitas orçamentárias na data de 31/12/2024 são assim compostas:

56.562,98 – Alugueis

64.848,59 – Rendimentos de aplicação financeira (recursos de convênios)

7.500,00 - Taxa inscrição concurso público

764.453,70 – Recursos de convênios

311.388,54 – Multas administrativas por descumprimento de contratos

30.877,32 – Serviços veterinários

240,00 – Outras restituições

As transferências financeiras recebidas são recursos para os pagamentos de despesas liquidadas referentes ao orçamento do exercício corrente, para o pagamento de despesas liquidadas de empenhos emitidos em exercícios anteriores (restos a pagar) e para o recolhimento de impostos retidos.

Por sua vez, o item “recebimentos extra – orçamentários”, referem-se a empenhos liquidados a pagar (R$ 30.662.765,09) e empenhos emitidos a liquidar (R$ 24.228.797,66), ordens bancárias regularizadas (R$ 208.339,15), devolução de recursos descentralizados (R$ 476.081,21).

Tabela 23 – Dispêndios (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  31/12/2024  |  31/12/2023 |  AH (%) |
| Despesas orçamentárias |  380.063.702,14 | 351.852.107,56 | 8,02 |
| Transferências financeiras concedidas |  833.512,15 |  993.706,80 | -16,12 |
| Despesas extra - orçamentárias | 55.717.727,84 | 43.613.355,50 | 27,75 |
| Caixa e equiv. – saldo p/ o exercício seguinte  | 22.759.274,05 | 19.789.740,79 | 15,01 |
| Total | 459.374.216,18 |  416.248.910,65 | 10,36 |

Fonte: balanço financeiro 4º trimestre/2024

Os dispêndios financeiros com despesas orçamentárias são concernentes à execução do orçamento do exercício corrente, enquanto as despesas extra - orçamentárias são decorrentes do pagamento de despesas empenhadas de orçamentos de exercícios anteriores (restos a pagar).

O item “transferências financeiras concedidas” são valores repassados para outras universidades federais para pagamento de serviços prestados em concursos da UFFS (R$ 12.568,17), repasse para a UFRN para as atividades de implantação dos sistemas SIG-UFRN (R$ 229.431,27), Prêmio Cultural Pindorama da UNIPAMPA (R$ 10.000,00) e valores repassados automaticamente ao Tesouro Nacional oriundos de arrecadações de devoluções (ressarcimento) de despesas pagas em exercícios anteriores, mas que foram devolvidas (R$ 581.512,71). Como exemplo, pagamento para participação em evento científico e que, por algum motivo, o beneficiário não pode participar e devolveu o respectivo recurso no ano seguinte, devolução de despesas com auxílio financeiro recebido em exercício anterior, saldo de projeto executado por fundação de apoio, etc.

O resultado financeiro apurado no exercício de 2024, de acordo com os valores de ingressos e dispêndios constantes nas tabelas acima, foi superávit de R$ 2.969.533,26 (saldo de caixa para o exercício seguinte menos (-) o saldo de caixa do exercício anterior). É a geração líquida de caixa, informação que também pode ser observada na Demonstração dos Fluxos de Caixa na Nota 2.8.1.

2.7 Not Explic da Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 2.7.1 – Variações patrimoniais aumentativas

O resultado patrimonial de 2024 é superavitário em R$ 6.593.867,76 (diferença entre as variações patrimoniais aumentativas – receitas e as variações patrimoniais diminutivas – despesas).

1. Tabela 24 – Variações patrimoniais aumentativas (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 31/12/2024 | 31/12/2023 |  AH ( %) |
| Exploração e venda de bens, serviços e direitos | 95.594,87 | 258.261,32 | -62,99 |
| VPA financeiras | 66.168,37 | 32.238,69 | 105,25 |
| Transferências recebidas | 384.301.324,58 | 346.500.523,53 | 10,91 |
| Valoriz ganhos com ativos e desinc de passivos | 25.266.386,91 | 1.532.671,15 | 1.548,52 |
| Outras VPA | 1.061.337,54 | 744.654,66 | 42,53 |
| Total | 410.790.812,27 | 349.068.349,35 | 17,68 |

Fonte: demonstração das variações patrimoniais 4º trimestre/2024

O item “Exploração e venda de bens, serviços e direitos” são as receitas auferidas com aluguéis, taxas de inscrição em concurso público e serviços administrativos. A variação relevante deve-se a arrecadação de receitas com realização de concurso público no início de 2023, sendo que em 2024 arrecadação dessa natureza foi incipiente.

VPA financeiras é valor originado da aplicação financeira de recursos de convênios, enquanto não aplicados ao respectivo objeto.

O item “transferências recebidas”, na data 31/12/2024, é assim composto:

a) 346.683.995,81 – 90,21%: para execução do orçamento 2024 (pagamento de despesas liquidadas com empenhos emitidos em 2024);

b) 25.917.201,14 – 6,74%: para pagamento de restos a pagar (empenhos exercícios anteriores);

c) 10.171.424,20 – 2,65%: movimentação de saldos patrimoniais – recuperação de despesas de exercícios anteriores e impostos federais retidos e recolhidos com limite de restos a pagar;

d) 764.453,70 – 0,20%: recebido para execução de convênio/cooperação técnica, majoritariamente da Fundação Araucária;

e) 764.249,73 – 0,20 %: doações recebidas, sendo as principais oriundas de bens adquiridos por meio de recursos de projetos de pesquisa e da Receita Federal.

Nota 2.7.2 – Variações patrimoniais diminutivas

1. Tabela 25 – Variações patrimoniais diminutivas (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 31/12/2024 | 31/12/2023 | AH (%) |
| Pessoal e encargos | 281.656.737,82 | 258.742.462,06 | 8,86 |
| Benefícios previdenciários e assistenciais | 4.931.832,19 | 4.042.998,14 | 21,98 |
| Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo |  50.429.769,10 | 52.666.559,61 | -4,25 |
| VPD financeiras  | 18.135,70 | 6.029,42 | 200,79 |
| Transferências e delegações concedidas | 833.512,15 | 993.706,80 | -16,12 |
| Desvalor/ perda de ativos e incorp.de passivos | 29.686.283,51 | 29.677.337,40 | 0,03 |
| VPD tributárias | 3.405.587,63 | 3.159.677,94 | 7,78 |
| Outras VPD – incentivos à educação | 33.235.086,41 | 30.891.744,94 | 7,59 |
| Total | 404.196.944,51 | 380.180.516,31 |  6,32 |

Fonte: demonstração das variações patrimoniais 4º trimestre/2024

O item “outras VPD – incentivos à educação” refere-se aos auxílios aos estudantes (auxílio socioeconômico, bolsas extensão, bolsas PIBIC, bolsas residência médica, auxílios para viagens de estudos, etc.). O gráfico 2 detalha em percentual a distribuição dos auxílios por tipo de bolsas.

O montante relativo as transferências e delegações concedidas é assim composto:

R$ 12.568,17 – repasses para pagamento de pessoal de outros órgãos que trabalhou em concursos da UFFS;

R$ 10.000,00 IV Prêmio Cultura Pindorama UNIPAMPA;

R$ 229.431,27 - repasse para a UFRF para as atividades de implantação dos sistemas SIG-UFRN.

R$ 581.512,71 - transferências referentes a devoluções ou ressarcimentos de despesas realizadas em exercícios anteriores, que foram devolvidas/ressarcidas à UFFS em 2024, sendo que o repasse desses valores arrecadados é automático à STN.

O item “Desvalor/ perda de ativos e incorp. de passivos” é assim composto:

1. R$ 29.185.378,24 refere-se à incorporação de passivos originados das transferências financeiras de descentralizações de recursos de órgãos federais. Estes recursos recebidos, enquanto pendentes da prestação de contas, permanecem registradas como um passivo, o qual deverá ser baixado por ocasião da execução do objeto da transferência e a respectiva prestação de contas.
2. R$ 22.543,1 baixa de bens móveis
3. R$ 478.362,17 baixa (reclassificação) de obras em andamento – reforma do bloco A do campus Laranjeiras do Sul, pela incorporação como bens imóveis de uso educacional.

O item incentivos à educação é composto pelos dados informados no gráfico 2, a seguir:

 Gráfico 2 – Incentivos à educação (acumulado de 01/01/2024 a 31/12/2024)

 Fonte: balancete dezembro/2024

2.8 Notas Explicativas da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Nota 2.8.1 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

Tabela 26 - Geração líquida de caixa (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  RESULTADO FINANCEIRO BF x DFC |  2024 4/TRIM |  2023 4/TRIM |  AH (%) |
|  Caixa e equivalente de caixa inicial | 19.789.740,79 | 16.594.549,5 | 19,25 |
|  Caixa e equivalente de caixa final | 22.759.274,05 |  19.789.740,79 |  15,01 |
|  GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVAL. |  2.969.533,26 | 3.195.191,29 | -7,06 |

Fonte: demonstração dos fluxos de caixa 4º trimestre/2024

2.8 NotAS ExplicATIVAS da Demonstração dOS FLUXOS DE CAIXA

A geração de caixa indica a capacidade da instituição em pagar as contas e se manter em funcionamento. No caso da UFFS, a capacidade de pagamento depende dos repasses financeiros realizados pela da União, os quais são realizados de acordo com a execução do orçamento (liquidação de empenhos).

Considerando a adoção do princípio da unidade de caixa (Conta Única), a geração líquida de caixa e equivalentes de caixa da DFC corresponde ao resultado apurado no Balanço Financeiro. Assim, o resultado da geração líquida de caixa também pode ser observado na Nota 2.6.1.

Tabela 27 - Geração líquida de caixa e equivalentes por atividade (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ATIVIDADES |  2024 4/TRIM |  2023 4/TRIM |  AH (%) |
| Fluxo de caixa das atividades das operações  | 15.563.687,87 | 19.280.780,93 | -19,28 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento |  (12.594.154,61) |  (16.085.589,64) | -21,71 |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVAL. |  2.969.533,26 | 3.195.191,29 | -7,06 |

 Fonte: demonstração dos fluxos de caixa 4º trimestre/2024

Nota 2.8.1 – Demonstração Fluxos de Caixa – atividades das operações

Tabela 28 – Atividades das operações (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| INGRESSOS |  2024 4/TRIM  |  2023 4/TRIM  | AH (%) |
| Receitas próprias  | 471.417,43 | 403.348,29 |  16,88 |
| Receitas de convênios | 764.453,70 | 782.034,65 | -2,25 |
| Outros ingressos das operações | 684.420,36 | 829.220,36 |  -17,46 |
| Transferências financeiras recebidas | 382.772.621,15 |  343.987.593,57 | 11,28 |
| DESEMBOLSOS |  2024 3/TRIM  | 2023 3/TRIM | AH (%) |
| Pessoal e demais despesas  |  (319.662.048,37) |  (280.938.865,99) | 13,78 |
| Transferências concedidas (intragovernamentais) |  (48.425.325,10) |  (44.589.505,03) | 8,60 |
| Outros desembolsos das operações |  (1.041.851,30) |  (1.193.044,92) |  -12,67 |
| FLUXO DE CAIXA DAS OPERAÇÕES | 15.563.687,87 | 19.280.780,93 |  -19,28 |

Fonte: demonstração dos fluxos de caixa 4º trimestre/2024

O item transferências concedidas (intragovernamentais) é composto pelos pagamentos de encargos patronais dos regimes de previdência geral e próprio e é assim classificado pelo pagamento para outro órgão público (a Receita Federal).

As transferências financeiras recebidas, também mencionadas na Nota 2.7.1, são recursos para pagamento das obrigações originadas do orçamento de 2024, bem como para pagamento de obrigações realizadas com base em empenhos emitidos em anos anteriores (restos a pagar).

As receitas de convênio são recursos originados de repasses referente convênios firmados com a Fundação Araucária para o fomento de pesquisas.

Tabela 29 – Desembolsos das atividades das operações, por função de governo (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DESEMBOLSOS |  2024 4/TRIM  | 2023 4/TRIM | AH (%) |
|  Pessoal e demais despesas  |  (319.662.048,37) |  (280.938.865,99) | 13,78 |
|  Administração | (1.982,16) | (1.800,24) | 10,11 |
|  Defesa nacional | (2.182,30) | 0,00 | - |
|  Relações exteriores | (16.500,00) | 0,00 | - |
|  Previdência social | (2.625.219,17) | (2.112.294,93) | 24,28 |
|  Educação |  (316.850.941,99) |  (278.185.405,94) |  13,90 |
|  Direitos da cidadania | 0,00 |  (50.000,00) | - |
|  Organização Agrária | (165.222,75) | (589.364,88) | -71,97 |

 Fonte: demonstração dos fluxos de caixa 4º trimestre/2024

Considerando o contexto operacional da UFFS, os desembolsos das atividades das operações têm como principal item a função de governo “educação”, a qual representa 99,12% dos desembolsos das operações realizados no exercício financeiro de 2024.

O desembolso de despesas da função de governo “Administração” refere-se ao pagamento de encargos à servidora da UFFS que ministrou curso para a ENAP. O recurso é do orçamento da ENAP e foi descentralizado à UFFS que efetuou o pagamento.

O desembolso de despesas da função de governo “Defesa nacional” é referente ao recebimento, por descentralização, de recursos orçamentários da Marinha do Brasil, para a oferta de alimentação aos estudantes e instrutores do ensino profissional marinho, do curso formação de aquaviário e curso especial de segurança de passageiros. A execução da despesa foi realizada pela UFFS, motivo pelo qual consta o registro na Demonstração de Fluxos de Caixa.

O desembolso da função de governo “Relações exteriores” refere-se à execução de recursos orçamentários recebidos do Ministério das Relações Exteriores para a oferta do curso, em território brasileiro, de português para estrangeiros.

O desembolso da função de governo “Organização agrária” refere-se a despesas executadas pela UFFS com recursos orçamentários descentralizados pelo INCRA e Ministério do Desenvolvimento Agrário para a realização de diversas ações na área da agricultura familiar.

Nota 2.8.2 – Demonstração Fluxos de Caixa – atividades de investimento

1. Tabela 30 – Desembolsos das atividades de investimento (em R$)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| DESEMBOLSOS |  2024/TRIM | 2023 4/TRIM |  AH (%) |
| Aquisição de ativos não circulante |  (11.131.394,07) |  (15.800.228,31) | -29,55 |
| Outros desembolsos de investimentos |  (1.462.760,54) |  (285.361,33) | 412,60 |
| FLUXO DE CAIXA DOS INVESTIMENTOS |  (12.594.154,61) | (16.085.589,64) | -21,71 |

Fonte: SIAFI/Tesouro Gerencial

A aquisição de ativos não circulante refere-se aos desembolsos com construção de obras, aquisições de equipamentos/materiais permanentes e softwares de licenças perpétuas. Em 2024 o desembolso com aquisição de ativos é composto por obras (59,39%), equipamentos/bens móveis (32,36%) e softwares (8,25%).

O item outros desembolsos de investimentos referem-se à aquisição de licenças perpétuas de softwares. A variação significativa entre os períodos deve-se, principalmente, pela aquisição de licença perpétua de software de backup de máquina virtual e software para servidor de dados.

1. Informação disponível em: <http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/> [↑](#footnote-ref-1)