

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Estrutura Administrativa / Institucional da Universidade Federal de Ouro Preto

A Universidade Federal de Ouro Preto – UFOP, instituída pelo Decreto-Lei nº 778, de 21 de agosto de 1969, é Instituição Federal de Ensino Superior, com sede na cidade de Ouro Preto, Estado de Minas Gerais e tem como atividade fim a promoção de conhecimento por meio do ensino, pesquisa e extensão, além de manter ampla e diversificada interação com a comunidade. Atualmente a estrutura institucional da UFOP é composta por 01 (uma) Unidade Gestora ativa (154046), investida do poder de gerir recursos orçamentários e financeiros, próprios ou sob descentralização.

A UFOP é composta de 03 (três) *campi* com sede nas cidades de Ouro Preto, Mariana e João Monlevade, todos no Estado de Minas Gerais.

1. Base de preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da Universidade Federal de Ouro Preto (UFOP) são 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 nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade: Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011), NBC T 16.11, as NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 01 a 32, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP, 9ª Ed – vigente para o exercício de 2022), o Manual SIAFI, que contém as orientações e procedimentos específicos por assunto, além do Manual Técnico do Orçamento (MTO) do Governo Federal, além dos diversos normativos legais e infralegais relacionados.

As NBC TSP formam o conjunto de normativos contábeis adotados no Brasil, e sua implementação se deu através do processo de convergência às *International Public Sector Accounting Standards* – IPSAS, e, a partir do ano de 2021, passaram a vigor as normas NBC TSP 16 a 33 convergidas.

As demonstrações contábeis materializam as informações de uma única unidade gestora vinculada à UFOP, e são elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). O objetivo principal das demonstrações contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, quais sejam: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro.

As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras com base no modelo PCASP. As notas explicativas são referentes às seguintes demonstrações contábeis:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

2. Resumo dos principais critérios e políticas contábeis

A estrutura do orçamento público federal é estabelecida pelo Manual Técnico de Orçamento, elaborado pela Secretaria de Orçamento Federal do Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão.

Por sua vez, a Lei Orçamentária Anual – LOA que dispõe sobre a previsão da receita e a fixação da despesa, no âmbito da União, compreende três tipos de orçamento: a) o orçamento fiscal; b) o orçamento da Seguridade Social; e c) o orçamento de investimento das empresas estatais independentes, isto é, aquelas que não dependem de recursos do orçamento fiscal e da seguridade social para a manutenção das suas atividades.

Todos os entes federativos elaboram seu próprio orçamento (estados, distrito federal e municípios) e, da mesma forma, a União. Para fins de consolidação das contas públicas, critérios econômicos, contábeis, fiscais, orçamentários, entre outros, os recursos do ente União compreendem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

2.1. Consolidação das demonstrações contábeis

A União, administração centralizada do Governo Federal, adota a metodologia de Consolidação das Demonstrações Contábeis, no momento da escrituração contábil, por meio dos critérios de compensação e de exclusão de itens das demonstrações que compensam ou eliminam, respectivamente, as transações realizadas entre as entidades que compõem o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social - OFSS, ente econômico denominado União, e do qual a UFOP faz parte.

No Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, essas operações são realizadas a partir da identificação das contas contábeis que possuem o quinto nível igual a [2] – Intra - OFSS. As regras de compensação são aplicadas às demonstrações: BP; BF; DVP; e DFC.

Em relação à consolidação do BF e da DFC, faz-se necessário um especial destaque em relação aos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa quando comparados os saldos dessas demonstrações com os apresentados no BP. Os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa do BF e da DFC são apresentados sem consolidação, enquanto no BP ocorre a apresentação do valor consolidado, isto é, com a compensação entre ativos e passivos de quinto nível 2 – Intra. Isso decorre da dificuldade de segregação dos fluxos exibidos no BF e na DFC, em relação às operações de natureza “Intra”, visto que a lógica de consolidação do modelo PCASP é de saldo de contas e não de fluxos financeiros.

2.2. Conta Única do Governo Federal

Outro aspecto relevante associado às práticas e políticas contábeis, refere-se à execução financeira, tanto na UFOP quanto nos demais órgãos públicos federais. Por força do Decreto nº 93.872/1986, todas as receitas e despesas, orçamentárias e extraorçamentárias¹, isto é,

¹ Receitas Extraorçamentárias: são todas aquelas provenientes de qualquer arrecadação que não figure no orçamento e, conseqüentemente, toda arrecadação que não constitui renda do Estado. O seu caráter é de extemporaneidade ou de transitoriedade nos orçamentos.

todos os recebimentos e pagamentos são realizados e controlados em um caixa único, derivado do princípio da **unidade de tesouraria**, denominado **Conta Única**, mantida no Banco Central do Brasil e gerenciada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

2.3. Ajustes de Exercícios Anteriores

Há que se ressaltar também a prática contábil utilizada que se denomina Ajustes de Exercícios Anteriores. Esses ajustes compõem a linha de Resultados Acumulados do BP (também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios anteriores), que recebem registros tanto positivos quanto diminutivos que afetam diretamente o Patrimônio Líquido do órgão, isto é, sem transitar pelas contas de resultado, por se referir a exercícios encerrados. Cabe destacar que as contas de Ajustes de Exercícios Anteriores têm a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

2.4. Recursos Orçamentários (x) Recursos Financeiros

Na Contabilidade Pública, recursos orçamentários e recursos financeiros são figuras distintas. O “orçamento público é o instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario/>).

Os recursos financeiros decorrem da arrecadação das receitas (tributos) pelos entes públicos. A estimativa das receitas e das despesas é feita com base no comportamento da arrecadação ocorrida em exercícios anteriores. A previsão e a utilização de recursos públicos dependem de autorização legislativa, isto é, de uma lei, a denominada Lei Orçamentária Anual (LOA).

Para maior entendimento, “pode-se definir execução orçamentária como sendo a utilização dos créditos consignados no orçamento ou Lei Orçamentária Anual (LOA). Já a execução financeira, por sua vez, representa a utilização de recursos financeiros, visando atender a realização dos projetos e/ou atividades atribuídas às unidades orçamentárias pelo orçamento. A execução orçamentária está atrelada à execução financeira e vice-versa, pois havendo orçamento e não existindo o financeiro, não poderá ocorrer a despesa e por outro lado, pode haver recurso financeiro que não poderá ser gasto, caso não haja disponibilidade orçamentária”. (<http://www.conass.org.br>)

Assim, mesmo estando a despesa fixada no orçamento, a sua execução está condicionada à arrecadação das receitas no decorrer do exercício financeiro. Havendo frustração na arrecadação das receitas, o governo precisa conter a execução orçamentária, ou seja, reduzir a emissão de empenhos (créditos orçamentários). A “despesa pública é a aplicação (em dinheiro) de recursos do Estado para custear os serviços de ordem pública ou para investir no próprio desenvolvimento econômico do Estado. É o compromisso de gasto dos recursos públicos, autorizados pelo Poder competente, com o fim de atender a uma necessidade da coletividade prevista no orçamento”. (<http://www.transparencia.gov.br/glossario>)

2.5. Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar correspondem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, por não

ter havido a entrega, em tempo hábil, dos produtos adquiridos ou da prestação integral dos serviços.

No encerramento de cada exercício financeiro, essas despesas devem ser registradas contabilmente como obrigações a pagar do exercício seguinte (“resíduos passivos”); e serão financiadas à conta de recursos arrecadados durante o exercício financeiro em que ocorreu a emissão do empenho. (<http://portal.tcu.gov.br/>)

Portanto, Restos a Pagar, referem-se a obrigações resultantes de compromissos gerados em exercícios financeiros anteriores.

3. Detalhamento dos critérios contábeis adotados na administração pública federal

A seguir são apresentados os principais critérios contábeis adotados no âmbito da Universidade Federal de Ouro Preto, como também nos demais órgãos públicos federais, tendo por base as normas contábeis e a classificação concebida pelo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP.

3.1. Moeda Funcional

A moeda funcional utilizada é o Real. Sendo assim, as Demonstrações Contábeis da UFOP não apresentam registros em moeda estrangeira.

3.2. 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.

3.3. Créditos de Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) adiantamentos concedidos; (ii) créditos por danos ao patrimônio; (iii) outros créditos a receber e valores a curto prazo; e (iv) ajuste para perda demais créditos e valores a curto prazo. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original e, quando aplicável, acrescido das atualizações monetárias e juros.

3.4. Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do órgão. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

3.5. Estoques

Compreendem os materiais em almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo **valor de aquisição ou produção/construção**. O método para

mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o **custo médio ponderado**. Há também a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

3.6. Ativo realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos não tributários; (ii) dívida ativa; (iii) empréstimos e financiamentos concedidos; (iv) investimentos temporários; e (v) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

A exceção se refere aos estoques, que 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. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

3.7. Imobilizado

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

Os demais procedimentos patrimoniais de reavaliação e redução a valor recuperável, descritos detalhadamente na macrofunção SIAFI 020335 (Reavaliação e redução ao valor recuperável), disponível no portal da Secretaria do Tesouro Nacional, foram adotados por esta universidade no exercício de 2021 mas ainda não foram completamente finalizados. Diante disto, os bens móveis e imóveis podem não refletir integralmente a realidade patrimonial deste órgão no exercício de 2022.

3.8. Intangível

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

No âmbito da UFOP, a maioria dos intangíveis está relacionada a Softwares, classificados como de “vida útil definida”, os chamados softwares de prateleira. Os ativos intangíveis da

UFOP, softwares, são mensurados ou avaliados com base nos **valores de aquisição ou de registro**.

3.9. Depreciação, amortização ou exaustão de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação aplicável para os bens móveis é o das **quotas constantes**.

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

Os intangíveis com vida útil definida passaram a ser classificados e controlados pela Instituição. O processo de amortização destes bens ocorre mensalmente conforme macrofunção SIAFI 020330 – Depreciação, Amortização e Exaustão.

3.10. Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet² e bens móveis

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

Como regra geral, a depreciação dos bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e a dos bens móveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

3.11. Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis 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 em que o bem for colocado em condições de uso.

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

3.12. Passivos Circulantes e Não Circulantes

² SPIUnet - Sistema de Gestão dos Imóveis de Uso Especial da União: faz a gerência da utilização dos imóveis da União, classificados como "Bens de Uso Especial (edifícios e terrenos).

As obrigações da Universidade Federal de Ouro Preto 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.

Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte Coordenação: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

3.13. Provisões

Provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto.

As provisões estão segregadas em seis categorias: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; (v) provisões matemáticas; e (vi) outras.

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. No âmbito da UFOP as provisões envolvendo as obrigações com folha de pagamento são efetivadas e controladas mensalmente.

3.14. Ativos e Passivos Contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas. Ativo contingente é um ativo possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade.

3.15. Apuração do Resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro

3.15.1. Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial consiste na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) com as variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). A DVP evidencia as alterações (mutações) verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

As VPA's são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a organização e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

As VPD's são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a organização, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP, em atendimento à Lei nº 4.320/1964.

Portanto, variações patrimoniais não financeiras, como o reconhecimento da depreciação de bens móveis, a reavaliação de um ativo, ou a provisão de um passivo, configuram uma VPA ou VPD e desta forma, impactam no resultado patrimonial do exercício.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após esse processo, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido do órgão. Com função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho para órgãos públicos, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

3.16. Resultado Orçamentário

O regime orçamentário da UFOP, como os demais órgãos da União, segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, 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.

3.17. 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 UFOP.

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

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial demonstra a posição patrimonial e financeira de uma organização em um determinado momento. Em sua estrutura estão apresentados os bens e direitos (ativos), exigibilidades e obrigações (passivo) e os recursos próprios (patrimônio líquido) à disposição da entidade.

Os ativos estão distribuídos nos grupos de ativos circulantes - com alta rotatividade e ativos não circulantes - realizável a longo prazo, imobilizado etc. Os passivos da mesma forma, são agrupados em circulantes e não circulantes e demonstraram obrigações no curto e no longo prazo respectivamente. Já o patrimônio líquido apresenta o resultado do exercício (apurado na DVP) além dos resultados acumulados de exercícios anteriores.

ATIVO CIRCULANTE

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla a disponibilidade de recursos financeiros em espécie e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda, e está segmentada em “Moeda Nacional”. Em 30/03/2023, esse grupo estava distribuído da seguinte forma:

Tabela 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa – Composição (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022	AH (%)
Limite de saque com vinculação de pagamento	5.775.461,58	4.195.803,06	37,65
Limite de saque c/ vinc. Pagto – Ordem de Pagamento	24.644.604,22	27.568.497,74	-10,61
Total	30.420.065,80	31.764.300,80	-4,23

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

O item mais representativo desse grupo foi a conta “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem de pagto”, que corresponde aos valores repassados por outros órgãos para o pagamento das despesas com pessoal do mês de fechamento do trimestre. Já o item “Limite de saque com vinculação de pagamento” engloba os recursos repassados para suportar as demais despesas correntes e de capital da Instituição.

Nota 02 –Créditos e valores a Curto Prazo

Tabela 2 –Créditos e valores a Curto Prazo (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022	AH (%)
13 Salário – adiantamento	0,00	1.018.342,43	-100,00
Salários e Ordenados	365.022,93	399.809,47	-8,70
Adiantamento a fornecedores	0	0	
Total	365.022,93	1.418.151,90	-74,26

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Até o primeiro trimestre de 2023 houve retração no montante de créditos de curto prazo em relação ao encerramento do exercício de 2022. Os créditos com folha de pagamento são

cíclicos e os valores podem variar consideravelmente durante o ano, uma vez que elas acompanham o período de férias acadêmicas, 13º salário e outros eventos.

Nota 03 – Estoques

Os estoques da Universidade Federal de Ouro Preto são ativos na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos ou empregados no processo de produção, na prestação de serviços e na distribuição no curso normal de suas atividades.

A conta “Almoxarifado – Consolidação” responde no final do primeiro trimestre de 2023 a 100% do grupo, sendo que estes estoques estão registrados pelo custo médio ponderado.

Tabela 3 – Estoques – Composição (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022	AH (%)
Almoxarifado - Consolidação	288.709,85	250.066,75	15,45
Total	288.709,85	250.066,75	15,45

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

A conta “Almoxarifado” em relação à 31/12/2022 observou uma variação positiva de 15,45% em estocagem e utilização de insumos. A conta “Almoxarifado – Consolidação” é uma conta sintética que é composta atualmente somente pela conta “Material de Consumo”.

Os saldos constantes no sistema interno de gestão de almoxarifado foram conciliados em dezembro de 2021. O setor de almoxarifado efetuou a baixa dos itens que possuem saldos alongados, conforme reportado pelo setor de almoxarifado nos ofícios constantes no processo SEI 23109.001083/2020-51.

Nota 04 – Créditos a Longo Prazo

Os créditos recebíveis a longo prazo são aqueles que não estão previstos de serem realizados até o encerramento do próximo exercício social, portanto, são créditos que a UFOP detém de terceiros sem a expectativa de recebimento no curto prazo.

O grupo que compõe o ativo realizável a longo prazo da Instituição é o de dívida ativa não tributária, que se refere a créditos pacificados, cujas fases recursais já foram superadas e o valor determinado.

Tabela 4 – Créditos a LP – Composição (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022	AH (%)
Dívida Ativa Não Tributária	514.071,91	514.071,91	0,00
Total	514.071,91	514.071,91	0,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

A Tabela 4 será atualizada e ela hoje não representa de maneira fidedigna a sua real posição.

ATIVO NÃO CIRCULANTE

Nota 05 - Imobilizado

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

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

Em 30/03/2023, a UFOP apresentou variação positiva de 0,97% no ativo imobilizado em comparação ao exercício de 2022.

Quanto à depreciação dos bens móveis, os lançamentos são efetuados de acordo o Relatório de Movimentação de Bens (RMB) enviado pela coordenadoria de patrimônio da universidade, sendo extraído do sistema interno de administração patrimonial (SAP). Já para os bens imóveis a depreciação é lançada de forma automática através do sistema de gestão de imóveis do governo federal SPIUNet.

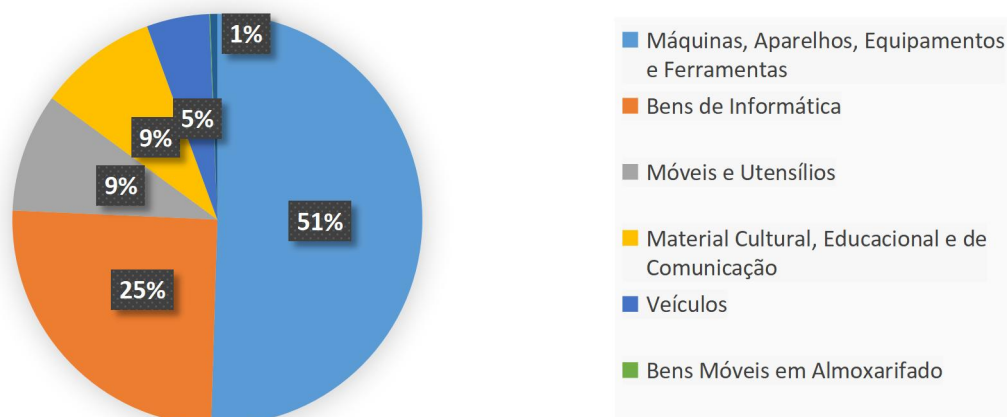
Tabela 5 – Imobilizado – Composição (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022	AH%
Bens Móveis			
(+) Valor Bruto Contábil	132.693.932,76	130.531.206,83	1,66
(-) Depr./Amortização Acum. de Bens Móveis	-45.141.359,81	-44.170.200,19	2,20
Bens Imóveis			
(+) Valor Bruto Contábil	1.140.099.540,03	1.119.624.324,26	1,83
(-) Depr./Amortização Acum. de Bens Imóveis	-387.392,78	-353.569,10	9,57
Total	1.227.264.720,20	1.205.631.761,80	1,79

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Bens Móveis

Gráfico 1 – Bens Móveis – Composição



Fonte: SIAFI, 2022.

Tabela 6 – Bens Móveis – Composição (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	66.208.359,27	66.047.409,50	0,24
Bens de Informática	33.780.250,90	32.985.169,52	2,41
Móveis e Utensílios	13.418.277,31	12.225.480,75	9,76
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	12.352.091,43	12.338.193,21	0,11
Veículos	6.445.826,66	6.445.826,66	0,00
Bens Móveis em Almoarifado	88.751,28	88.751,28	0,00
Demais Bens Móveis	400.375,91	400.375,91	0,00
Depreciação / Amortização Acumulada	-45.141.359,81	-44.170.200,19	2,20
Redução ao Valor Recuperável			
Total	87.552.572,95	86.361.006,64	1,38

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

No primeiro trimestre de 2023 houve a atualização de saldos no SPIUNET conforme processo SEI nº23109.016018/2022-34.

Dos Bens Móveis registrados na UFOP, cerca de 76% são classificados como “Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas”, sendo o maior subgrupo registrado na entidade. Deste subgrupo, as principais contas são:

Tabela 6.1 – Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

	30/3/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
Aparelhos de medição e orientação	4.808.196,01	4.788.424,94	0,41	7,25
Equipam/utensílios médicos, odonto e hospitalar	49.216.129,11	49.192.852,20	0,05	74,48
Máquinas, utensílios e equipamentos diversos	3.500.643,43	3.408.937,26	2,69	5,16
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	2.406.910,95	2.405.570,95	0,06	3,64
Demais bens móveis	6.276.479,77	6.251.624,15	0,40	9,47
Total	66.208.359,27	66.047.409,50	0,24	100,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Neste subgrupo o aumento foi ocasionado pelo já mencionado recebimento de doações ou transferências de bens das fundações de apoio da Universidade.

Ainda em relação aos bens móveis, cabe destacar que seu controle é feito pelo sistema de gestão elaborado pela Diretoria de Tecnologia da Informação da UFOP, denominado SAP (Sistema de Administração Patrimonial), que necessita de adaptações para atendimento às NBC TSPs e o plano de contas da União.

Diante do exposto, evidencia-se que as contas contábeis de bens móveis não refletem integralmente a realidade patrimonial deste órgão, pois os procedimentos patrimoniais ainda não estão sendo adotados de forma adequada pela UFOP.

Bens Imóveis

Tabela 7 - Bens Imóveis – Composição

	30/3/2023	31/12/2022	AH(%)	AV (%)
Bens de Uso Especial – Registrados SPIUNet	1.034.636.953,96	1.014.161.738,19	2,02	90,61
Bens de Uso Especial – Não Registrados SPIUNet	19.505.633,14	19.505.633,14	0,00	1,74
Bens Imóveis em Andamento	82.442.015,32	82.442.015,32	0,00	7,37
Instalações	1.870.955,10	1.870.955,10	0,00	0,17
Demais Bens Imóveis	1.643.982,51	1.643.982,51	0,00	0,15
Depreciação / Amortização Acumulada	-387.392,78	-353.569,10	9,57	0,03
Total	1.139.712.147,25	1.119.270.755,16	1,83	100,00

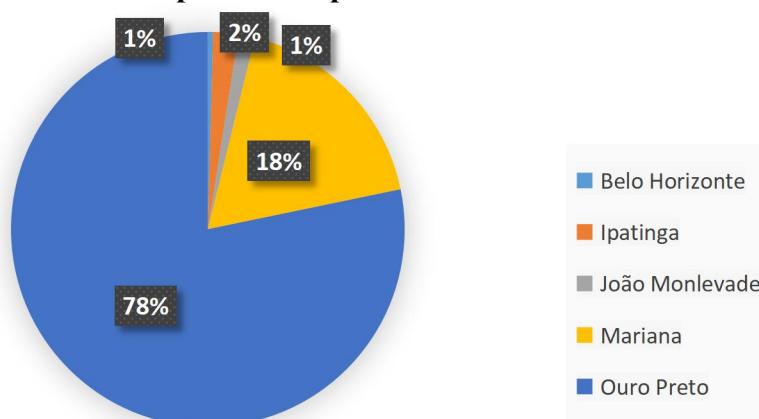
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Os bens de uso especial não registrados no SPIUNet, se referem a obras finalizadas, conciliadas pela contabilidade desde 2020, mas que não possuem o devido registro documental para a inclusão no SPIUNet. O saldo apresentado permanecerá segregado dos bens registrados e não sofrerá amortização até que a Coordenação de Patrimônio proceda à regularização fundiária dos imóveis.

No primeiro trimestre de 2023 houve um aumento de 9,57% na conta de depreciação/amortização acumulada de bens imóveis devido a atualização de saldos no SPIUNET conforme processo SEI nº23109.016018/2022-34.

Atualmente, a Universidade possui 69 Registros Imobiliários Patrimoniais (RIP) cadastrados no Sistema de Gerenciamento de Imóveis de Uso Especial da União (SPIUNet), sendo um imóvel situado em Belo Horizonte, um em Ipatinga, dois em João Monlevade, quatro em Mariana e outros 61 na cidade de Ouro Preto.

Gráfico 2 - Bens Imóveis SPIUNet por Município



Fonte: Coordenadoria de Materiais e Patrimônio, 2023.

Ainda em relação aos bens imóveis, de acordo com a Portaria conjunta da Secretária do Tesouro Nacional e da Secretária de Patrimônio da União (SPU) de número 703, de 10 de dezembro 2014, foi definido que é atribuição da SPU adotar procedimentos e requisitos gerais

para mensuração, atualização, reavaliação e depreciação dos bens Imóveis da União, Autarquias, e Fundações Públicas Federais. Neste sentido toda depreciação contabilizada foi realizada pela STN com base em relatório da SPU.

Quanto aos “bens imóveis em andamento”, cabe relatar que este valor em sua maioria está pendente de conciliação, uma vez que a as obras já foram concluídas. Essa conta é composta dos seguintes itens:

Tabela 8 - Bens Imóveis em Andamento – Composição (R\$)

Descrição	30/3/2023	AV(%)
Obras em andamento	75.286.168,72	91,32
Estudos e Projetos	4.041.507,28	4,90
Almoxarifado de Inversões Fixas	3.114.339,32	3,78
Total	82.442.015,32	100

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Durante o exercício de 2020 a Coordenadoria de Contabilidade realizou o levantamento dos saldos, criação e atualização da inscrição genérica de individualização de imóveis e projetos. Desta forma, os saldos contábeis da conta “obras em andamento” já foram devidamente detalhados e individualizados, sendo aberto o processo SEI nº 23109.001283/2020-56 com a finalidade de realizar o acerto destas contas.

Já em 2021, o processo foi remetido ao setor de Engenharia da UFOP que realizou o levantamento das obras concluídas e retornou para a contabilidade os termos de recebimento para a conciliação dos saldos alongados desta conta. Mesmo com o saneamento parcial desta conta, o saldo ainda persiste, e é constituído em sua maioria, por obras já concluídas e sem identificação do termo de recebimento da obra pelo setor de engenharia.

As obras efetivamente concluídas e sem localização do termo de encerramento deverão ser identificadas pelo setor de Engenharia da Instituição durante o exercício de 2022 com o objetivo de dar prosseguimento ao processo de conciliação.

Conclui-se, portanto, que esses registros não representam com fidedignidade a situação patrimonial da UFOP, pois carecem das devidas conciliações.

Nota 06 - Intangível

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

O intangível reconhecido no balanço patrimonial da Universidade Federal de Ouro Preto é composto por “Softwares”. Estes bens estão registrados no SIAFI e são classificados como sendo de vida útil definida ou de vida útil indefinida.

Em 30/03/2023 a UFOP apresentou decréscimo de 19% em valores de softwares, proveniente da apropriação de amortização destes itens.

Tabela 9 – Intangível – Composição até aqui

	30/3/2023	31/12/2022	AH(%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	1.417.064,83	1.316.264,83	7,66	89,34
Software com Vida Útil Indefinida	169.165,03	169.165,03	0,00	10,66
Amortização Acumulada	-1.051.865,11	-1.021.985,63	2,92	
Total	534.364,75	463.444,23	15,30	100

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Quanto ao registro da amortização acumulada dos ativos intangíveis e, em conformidade com o MCASP e a NBC TSP 08 – Ativo Intangível, a Instituição estabeleceu o controle dos saldos da amortização desses ativos. Apesar de o sistema interno de controle patrimonial não possuir parâmetros para esses registros, a Coordenadoria de Materiais e Patrimônio, em conjunto com a setorial contábil, elaboraram controle sistematizado para conciliar a amortização de intangíveis. Por outro lado, a UFOP não realiza o teste de *impairment* dos ativos intangíveis e ainda não há uma metodologia definida na Instituição para a realização de tal teste.

Pelo exposto, é possível afirmar que os saldos de ativos não circulantes constantes no balanço patrimonial da UFOP **não refletem integralmente a realidade patrimonial**, pois os procedimentos patrimoniais necessários ainda não estão sendo adotados de forma adequada por esta Instituição.

PASSIVO CIRCULANTE

Nota 07 – Atos Potenciais Passivos

Tabela 10-Obrigações Contratuais: Composição R\$

	30/3/2023	31/12/2022	AH (%)
Aluguéis	104.356,92	156.518,67	-33,33
Fornecimento de Bens	1.112.871,08	427.287,74	160,45
Serviços	40.971.822,03	39.663.890,19	3,30
Total	42.189.050,03	40.247.696,60	4,82

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI, 2023.

As obrigações contratuais de despesa são reconhecidas nas contas de controle (grupo 8), e, as obrigações contratuais com Serviços representam cerca de 97% do total assumido pela UFOP. Houve redução no saldo de aluguéis devido a contratos que foram finalizados. Na tabela apresentada a seguir, relaciona-se os contratados e o saldo a executar em 30/03/2023 e o saldo de contratos vigentes cresceu 4,82% em relação a 31/12/2022.

Tabela 11 – Obrigações Contratuais – Por Contratado

CONTRATADO	CNPJ	30/03/2023	R\$ AV (%)
CEMIG DISTRIBUICAO S.A	06981180000116	16.147.155,33	38,27
SEPAT MULTI SERVICE LTDA	03750757000190	4292200,33	10,17
LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	00482840000138	2225168,84	5,27
CONSTRUTORA AGD LTDA	10651663000120	1895178,84	4,49
ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	02531343000108	1214063,28	2,88
TRIGOLEVE INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	01524963000157	1373526,7	3,26
SINDICON ADMINISTRACAO DE SERVICOS E ASSEIO LTDA	11406610000106	1.096.999,09	2,60%
REDENTOR SEGURANCA E VIGILANCIA EIRELI	01696924000137	395.744,06	0,94
PORTAL TURISMO E SERVICOS EIRELI	04595044000162	727471,9	1,72
SERPRO - SEDE – BRASILIA	806030	654.460,67	1,55
WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS LTDA	358204480003070	553.289,95	1,31
Demais Obrigações Contratuais		11.613.791,04	27,53
Total		42.189.050,03	100 %

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2023.

Dos diversos fornecedores que a UFOP mantém contrato, os principais valores executados se referem a contratos de terceirização dos serviços de restaurante universitário, limpeza, portaria, manutenção predial, fornecimento de energia elétrica e segurança. Cabe ressaltar que o valor se refere à posição do contrato ao final do período e, como existem contratos continuados assinados ao longo do ano, os valores são variáveis.

Em relação aos instrumentos contratuais executados, a tabela 12 apresenta os principais fornecedores da instituição, sendo eles, os serviços terceirizados de manutenção predial, limpeza, portaria, restaurante universitário, segurança e energia elétrica.

Tabela 12 – Contratos executados – Por Fornecedor

Contrato / Aditivo	Empresa	R\$ 01/01/2022 a 30/03/2023
10651663000120 - AD 45/2021 CONTRATO 28/2020	CONSTRUTORA AGD LTDA	2.301.733,43
03750757000190 - CONTRATO 9/2022	SEPAT MULTI SERVICE LTDA	5.847.670,16
02531343000108 - AD 17/2022 e AD 2/2021 CONTRATO 11/2020	ADSERVI - ADMINISTRADORA DE SERVICOS LTDA	2.016.026,39
00482840000138 - AD 28/2022 e AD 20/2021 CONTRATO 30/2019	LIDERANCA LIMPEZA E CONSERVACAO LTDA	4.552.208,23
09169438000172 - AD 25/2022 e AD 16/2021 CONTRATO 13/2021	PLANEJAR TERCEIRIZACAO E SERVICOS S.A.	226.621,30
CEMIG - 3009016508 COMPRA 24/2021 e DISTRIBUICAO 23/2021	CEMIG DISTRIBUICAO S.A	16.822.632,37
01696924000137 - AD 18/2021 e AD 30/2022 CONTRATO 20/2019	REDENTOR SEGURANCA E VIGILANCIA EIRELI	865.859,90
04350057000171 - AD 61/2021 CONTRATO 3/2021	S & M CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	101.306,44
01524963000157 - AD 2/2022 CONTRATO 29/2019	TRIGOLEVE INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	1.602.301,30

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2023.

Nota 08 – Fornecedores e Demais Obrigações a Curto Prazo

O item compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e prestação de serviços, tais como energia elétrica, água, telefone e todas as outras contas a pagar com vencimento no curto prazo (circulante).

Tabela 13 – Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

	30/3/2023	31/12/2022	R\$ AV(%)
Nacionais	2.772.631,48	183.635,79	100
Estrangeiros	0	0	
Total	2.772.631,48	183.635,79	100

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Em 30/03/2023, a UFOP apresentou um saldo relacionado a contas a pagar da Unidade Gestora 154046, a única existente na Universidade.

Tabela 14 – Obrigações Trabalhistas Prev. Assist. no curto prazo - Composição

	30/3/2023	31/12/2022	R\$
Pessoal a Pagar	41.111.233,19	36.644.303,55	12,19
Benefícios Assistenciais e Encargos	374.220,65	376.605,78	-0,63
Encargos Sociais a Pagar	115.951,17	233.741,26	-50,39
Total	41.601.405,01	37.254.650,59	11,67

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Já o subgrupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” é o que representa o maior volume nos passivos da UFOP ao final do primeiro trimestre de 2023, corresponde por aproximadamente 51% das obrigações no curto prazo (passivo circulante).

Neste grupo se concentra os lançamentos da setorial contábil do MEC de Termos de Execução Descentralizados (TED's) recebidos pela UFOP e cadastrados na conta contábil 2189206 – Transferências Financeiras a Comprovar (TED). Trata-se de TED's em execução e/ou já finalizados e pendentes de comprovação.

Como existem termos já executados e com prestação de contas no Sistema Integrado de Monitoramento Execução e Controle do MEC (SIMEC) aguardando análise do Órgão Concedente, os valores em 30/03/2023 podem não representar fidedignamente o saldo na conta de transferências financeiras a comprovar. Em relação aos TEDs vigentes ao final do exercício, destacam-se os termos relacionados a obras, instalação de usinas fotovoltaicas e programas de bolsas, conforme detalhado a seguir.

Tabela 15 – TEDs em execução

R\$

Unidade Gestora Concedente	Tipo / Objeto da despesa	Valor Descentralizado	Valor Pago
Secretaria de Educação Superior - SESU	Pagamento de Bolsas de Residências em Saúde 2023	1.064.300,00	221.236,12
Secretaria de Educação Superior - SESU	Programa de Desenvolvimento da Preceptoria em Saúde - PRODEPS - 2023	575.300,00	88.000,00
Secretaria de Educação Superior - SESU	Emenda bancada 71140003 - Acervo bibliográfico	595.013,00	-
Secretaria de Educação Superior - SESU	Emenda Individual 14080011 Projeto Laboratório de Linguagens	200.000,00	5.179,31
DIRET. DE PROGRAMAS E BOLSA NO PAIS/CAPEs - DPB/CAPEs	Oferta de cursos no âmbito do Sistema UAB - Edital 05/2018	434.514,00	-
Secretaria de Educação Superior - SESU	Implantação de usinas fotovoltaicas	1.310.526,53	-
Secretaria de Educação Superior - SESU	Sistema captação, armazenamento e distribuição água e Morro Cruzeiro	499.034,90	-
Secretaria de Educação Superior - SESU	Acessibilidade e combate a incêndio e pânico (ICSA) - Mariana/MG	1.677.018,77	-
Secretaria de Educação Superior - SESU	Programa de Desenvolvimento da Preceptoria em Saúde – PRODEPS 2022	607.200,00	526.900,00
Secretaria de Educação Superior - SESU	Bolsa de Residência Médica 2022	1.526.538,88	1.113.571,35
Secretaria de Educação Superior - SESU	Projeto Observatório de Doenças (Emenda 39160010)	309.866,79	290.228,46
Secretaria de Educação Superior - SESU	Projeto Prevenção do Câncer (Emenda 39160010)	415.933,00	361.344,67
Secretaria de Educação Superior - SESU	Ação de apoio às universidades federais sem Hospitais Universitários	1.244.000,00	1.024.431,92
DIRETORIA DE EDUCACAO A DISTANCIA/CAPEs - DED/CAPEs	Mestrado Profissional em Ensino de Matematica - PROFMAT	8.205,75	-
Secretaria de Educação Superior - SESU	Emenda Parlamentar Individual - 39160006 Áurea Carolina - Projeto POC	200.000,00	121.855,77
DIRET. DE PROGRAMAS E BOLSA NO PAIS/CAPEs - DPB/CAPEs	Proap 2019	3.023.350,27	2.671.446,60
		10.821.674,89	6.109.778,77

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Nota 09 – Obrigações de Longo Prazo

Esse grupo compreende a incorporação de passivos de longo prazo à Instituição. até o primeiro trimestre de 2023 houve o saldo no valor de R\$ 553.486,41.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nota 10 – Ajustes de Exercícios Anteriores

As contas de ajustes de exercícios anteriores têm a finalidade de registrar os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a exercício anterior que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes.

Na tabela a seguir é apresentada a evolução dessa conta no ano de 2023 em comparação a 31/12/2022.

Tabela 16 – Ajustes de Exercícios Anteriores(R\$)

	30/3/2023	31/12/2022	AH (%)
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00	9.118.582,52	-100,00
Total	0,00	9.118.582,52	-100,00

Os lançamentos de ajustes de exercícios anteriores em 2022 se referem em sua maioria a ajustes de políticas patrimoniais na amortização de imóveis pela SPU.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário é o demonstrativo contábil destinado a confrontar as receitas e as despesas previstas na Lei Orçamentária Anual – LOA com as efetivamente realizadas. A partir da comparação entre o previsto e o realizado é possível constatar a ocorrência de superávit, déficit ou equilíbrio orçamentário. A execução dos recursos recebidos por descentralização compõe as despesas empenhadas no balanço orçamentário.

A seguir são apresentados os itens mais relevantes do Balanço Orçamentário referentes ao primeiro trimestre de 2023.

Receitas Orçamentárias

Nota 11 – Receitas Correntes/Capital

Tabela 17 – Receitas – Composição

Descrição	Prevista	Realizada	Realização (%)	(R\$)	
				AV (%)	
Receita Corrente	9.233.313,00	1.235.181,61	13,38		100,00
Total	9.233.313,00	1.235.181,61	13,38		100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2023.

O total de receitas arrecadadas (próprias) no trimestre corresponde a 13,38% de toda receita prevista no exercício de 2023.

Tabela 18 – Receitas Correntes – Composição

Receitas	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada em 2023	Realização (%)	(R\$)	
					AV (%)	
Receita Patrimonial	1.674.110,00	1.674.110,00	291.917,49	17,44		18,13
Receita de Serviços	5.480.999,00	5.480.999,00	762.423,72	13,91		59,36
Transf. Correntes	1.200.240,00	1.200.240,00	150.401,68	12,53		13,00
Outras Receitas Corr	877.964,00	877.964,00	30.418,72	3,46		9,51
Receitas Correntes	9.233.313,00	9.233.313,00	1.235.181,61	13,38		100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2023.

A arrecadação de Receitas de Serviços representa a maior parte da arrecadação própria e continua sendo a principal fonte de receitas próprias da UFOP. Neste grupo estão os serviços de estudos e pesquisas, especialmente aqueles arrecadados junto à fundação de apoio Gorceix. Também estão inclusas as receitas com vendas de tickets do restaurante universitário.

A receita patrimonial constitui 18,13% das receitas próprias, e são provenientes de taxas pelo uso de espaços físicos na UFOP, tais como funcionamento de cantinas, bancos e para a utilização do centro de convenções da Universidade e outros espaços para eventos de terceiros.

Despesas Orçamentárias

Nota 12 – Despesas Correntes / Capital

A movimentação de créditos da Universidade Federal de Ouro Preto, órgão 26277, decorre da dotação do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social consignada na Lei Orçamentária Anual (LOA) e que foi aprovada apenas no segundo trimestre do exercício. O valor orçamentário previsto para o exercício foi de R\$ 486.463.437,00.

Tabela 19 – Execução Orçamentária – Despesas Correntes / Capital (R\$)

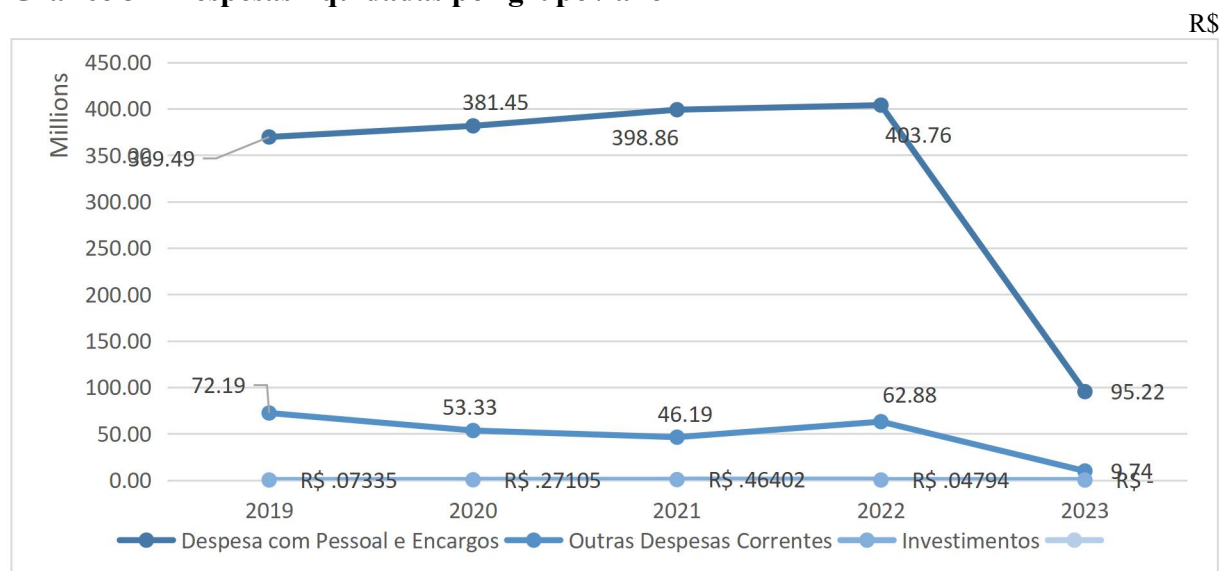
Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesa Empenhada	Despesa Paga	Execução (%)	AV%
1 Pessoal e Encargos Sociais	414.550.700,00	371.173.733,81	72.310.045,61	19,48	92,69
3 Outras Despesas Correntes	76.392.468,00	26.926.426,92	5.705.479,65	21,19	7,31
4 Investimentos	4.761.432,00	50.248,84	0,00	0,00	0,00
Total	495.704.600,00	398.150.409,57	78.015.525,26	19,59	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2023

Destaca-se que o gasto com servidores ativos, inativos e pensionistas empenhados em 2023 corresponde a aproximadamente 92,69% de todas as despesas orçamentárias da Instituição. Já as despesas com investimentos foram de cerca de 0,01% da despesa executada até o primeiro trimestre de 2023.

Outro ponto a se destacar é que a dotação atualizada não inclui as descentralizações de crédito por meio dos TEDs, incluindo apenas os créditos originários da LOA. Já a despesa empenhada conta com todos os créditos executados pelo órgão, incluindo o orçamento aprovado para o órgão mais o acréscimo dos TEDs executados conforme tabela 15.

Gráfico 3 – Despesas liquidadas por grupo / ano



Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2023

O total de despesas liquidadas até 30/03/2023 é R\$ 104.961.826,61. Aproximadamente 91% é relativo a despesas com pessoal e encargos e 9% com despesas correntes.

Nota 13 – Execução dos Restos a Pagar

Considera-se Restos a Pagar Não Processados - RPNP, conforme artigo 67 do Decreto nº 93.872/1986, as despesas que foram empenhadas, mas não foram liquidadas até 31 de dezembro do ano anterior; ao passo que os Restos a Pagar Processados - RPP, dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas até 31 de dezembro do ano anterior, porém, pendentes de pagamento.

No encerramento do exercício de 2022 foram inscritos e reinscritos em RPNP um valor de R\$ 22.685.360,58, sendo, que 97,23% são referentes a despesas empenhadas no ano de 2022, enquanto os demais 2,77% foram reinscritos do exercício de 2021.

Tabela 20 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos ao final de 2022

	2023	R\$
RPNP Inscritos e Reinscritos		%
RPNP inscritos em 31/12/22	22.685.360,58	100
RPNP inscritos 31/12/22 e pagos até 30/03/2023	10.147.784,46	44,73

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Em relação à execução dos restos a pagar não processados inscritos no exercício anterior, foram pagos até o primeiro trimestre de 2023 um percentual de 44,73% .

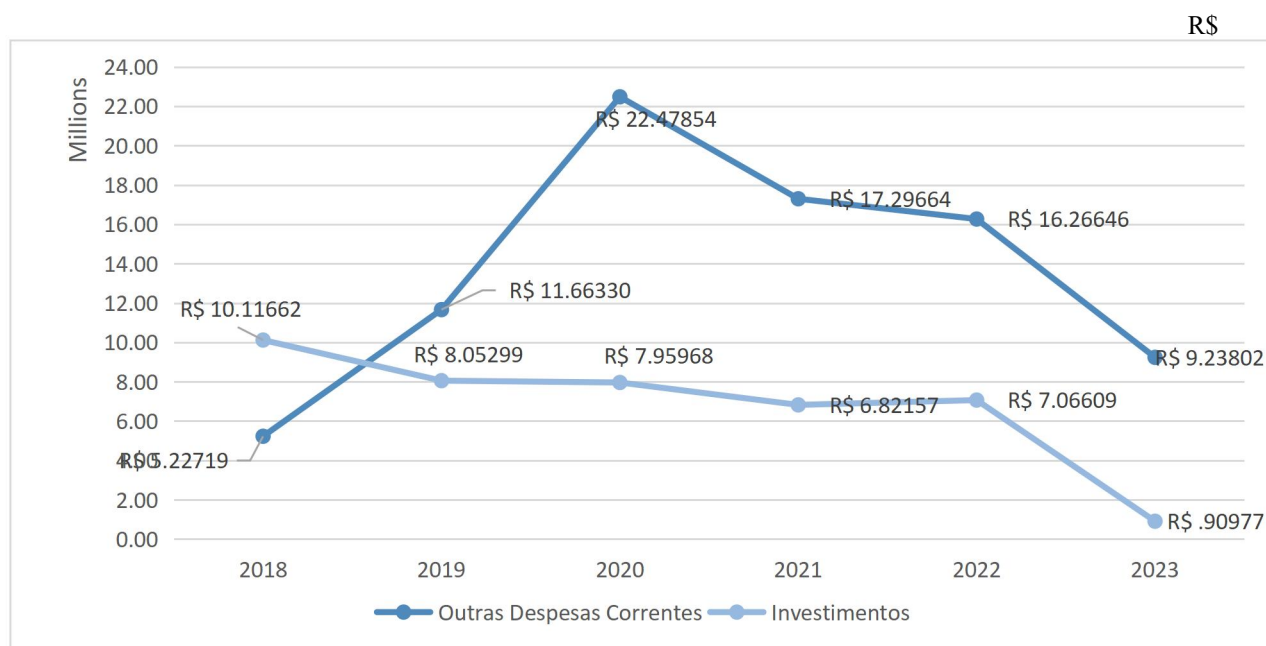
Tabela 21 – Execução de Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos x cancelados e pagos

	Inscritos em 2022	Executados até 30/03/2023
RPNP Inscritos e Reinscritos		
RPNP inscritos no exercício	22.685.360,58	
RPNP inscritos em exercícios anteriores	647.194,53	
Total	23.332.555,11	
RP não processados cancelados		(17.490,86)
Total RPNP a Pagar		23.315.064,25
RPNP pagos em 2023		(10.147.784,46)
Total RPNP ao final do período		13.167.279,79

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Já no que tange aos restos a pagar por grupo de despesa, R\$15.622.141,16 (69%) dos restos a pagar inscritos em 2022 são provenientes de despesas correntes, enquanto R\$ 7.063.219,42 (31%) se referem às despesas de capital.

Gráfico 4 – Evolução dos RPNP inscritos



Fonte: Tesouro Gerencial, SIAFI 2022

No primeiro trimestre de 2023 foram pagos em “Outras despesas correntes” R\$9.238.016,84 e em “Investimentos” R\$ 909.767,62.

Tabela 22 – Restos a Pagar Processados Inscritos em 2022 e executados em 2023

R\$

RPP Inscritos	2022	Pago até 30/03/2023	AV%
RPP inscritos despesas correntes	28.344.158,51	28.334.960,26	99,96
RPP inscritos despesa capital	3.191,99	3.191,99	100
TOTAL	28.347.350,5	28.338.152,25	99,96

Fonte: Tesouro Gerencial 2023

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a UFOP e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFOP, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

Resultado Patrimonial do Período

O Resultado Patrimonial apurado em 30/03/2023 foi deficitário, ou seja, as variações patrimoniais diminutivas foram superiores às variações aumentativas. Por outro lado, o resultado do primeiro trimestre de 2023 foi melhor que o mesmo período do ano anterior. Neste período houve crescimento das despesas com pessoal, benefícios previdenciários, prestação de serviços e consumo de materiais.

Tabela 23 – VPA x VPD – Detalhamento

26277-UNIVERSIDADE FEDERAL DE OURO PRETO		
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS-RESUMIDA	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	136.231.052,28	112.857.119,96
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.054.361,21	387.930,79
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	113.775.288,18	109.818.631,76
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	21.222.274,47	2.604.647,20
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	179.128,42	45.910,21
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	126.585.978,77	117.247.624,30
Pessoal e Encargos	79.256.054,03	75.439.311,98
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	29.514.007,12	27.912.048,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	11.289.519,90	7.429.354,43
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	24.151,69
Transferências e Delegações Concedidas	806.112,71	614.440,95
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	555.167,56	1.780.210,55
Tributárias	617.810,90	631.316,42
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.547.306,55	3.416.790,20
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	9.645.073,51	-4.390.504,34

Fonte: Elaborado pela Coordenação de Contabilidade, 2023

Variações Patrimoniais Aumentativas

Nota 14 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Em 30/03/2023, essa conta apresenta um saldo de R\$ 1.054.361,21. Valor proveniente principalmente de taxas de uso de imóveis e serviços de hospedagem e alimentação.

Nota 15 - Transferências e Delegações Recebidas

Em 30/03/2023, essa conta apresenta um saldo de R\$ 92.862,14. Valor proveniente principalmente de incorporações de bens móveis adquiridos por doação pela UFOP.

Nota 16 – Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos

Neste grupo são demonstradas as variações patrimoniais de acertos realizados pela Secretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação (SPO/MEC). Assim como explicado nas notas explicativas do balanço patrimonial, houve lançamentos em contas do passivo referentes a prestações de contas pendentes junto ao MEC. Deste modo, existem valores lançados como VPA neste subgrupo que são provenientes de desincorporações desses passivos, seja por motivo de aprovação da prestação de contas ou de acertos contábeis.

Nota 17 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Esse grupo compreende as variações patrimoniais que não são qualificadas e/ou incluídas nos demais grupos de variações patrimoniais aumentativas. No caso da UFOP o maior volume desses registros é oriundo de “restituições” diversas, tais como: devolução de convênios etc.

O grupo sofreu uma variação positiva, porém o valor é flutuante durante o ano, visto que devoluções ocorrem apenas em situações esporádicas.

Variações Patrimoniais Diminutivas

Nota 18 – Pessoal e Encargos

Esse grupo compreende a remuneração do pessoal civil da UFOP, tais como: subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias fixas ou variáveis, obrigações trabalhistas de responsabilidade da UFOP incidente sobre a folha de pagamento etc.

Esse item corresponde até 30/03/2023 por aproximadamente 32% das VPDs.

Nota 19 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Esse grupo compreende a remuneração de benefícios pagos pela UFOP (aposentados e pensionistas), bem como as despesas com assistência à saúde dos servidores ativos e inativos, auxílio natalidade e auxílio funeral.

Esse item é o que representa o segundo maior grupo de despesas da UFOP. Se comparado ao ano de 2022 houve um aumento de 3%, que se justifica pela concessão de novos benefícios previdenciários na UFOP, em especial aposentadoria de servidores.

Nota 20 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Estão englobadas neste grupo as despesas com a manutenção da máquina pública, tais como a utilização de insumos, a contratação de serviços de terceiros, depreciação do patrimônio etc.

Esse item representa as despesas com manutenção das atividades administrativas do órgão. até o primeiro trimestre de 2023 o grupo cresceu 51,96% em relação ao mesmo período de 2022. Os valores de depreciação e amortização do exercício também se incluem neste grupo.

Tabela 24 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo - composição

	30/03/2023 (R\$)	30/03/2022 (R\$)	R\$ AH%
Uso de Materiais de Consumo	567.827,59	339.826,08	67,09%
Serviços	9.686.829,53	5.671.117,60	70,81%
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.034.862,78	1.418.410,75	-27,04%
Total	11.289.519,90	7.429.354,43	51,96%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Em 30/03/2023, a conta de “Serviços” apresenta um saldo de R\$ 49.303.018,21. Valor proveniente principalmente de prestação de serviços para a UFOP, por empresas contratadas.

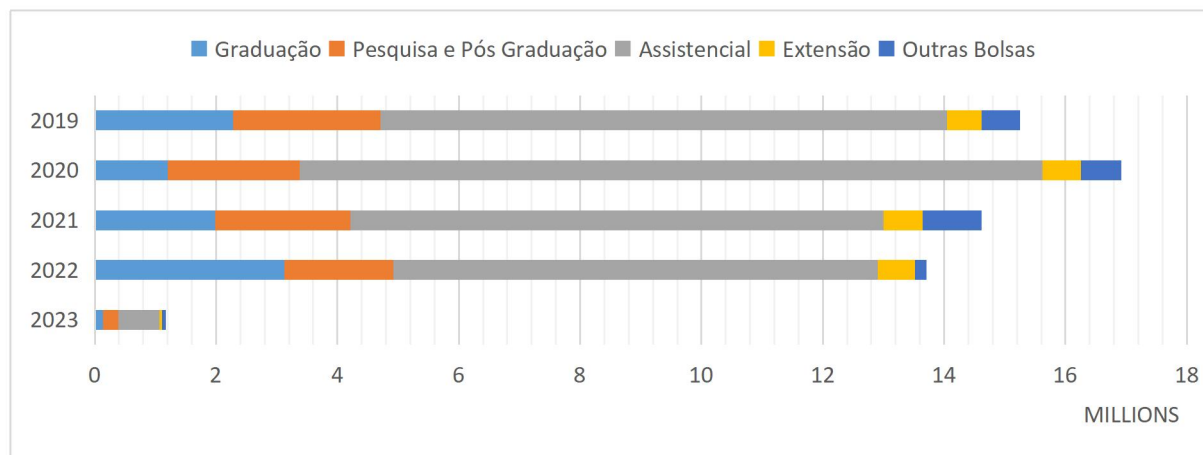
Nota 21 – Desvalorização e perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Os valores executados até o primeiro trimestre de 2023 sofreram variação negativa em relação a 2022, e, conforme esclarecido nas notas do Balanço Patrimonial, é composto em sua maior parte de lançamentos da setorial contábil do MEC de Termos de Execução Descentralizados (TEDs) recebidos pela UFOP.

Nota 22 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Outras VPDs são os valores executados com bolsas diversas, auxílio financeiro a pesquisadores e outras sem especificação anterior. Tem saldo de R\$4.547.306,55 em 30/03/2023.

Gráfico 5 – Bolsas concedidas 2019 a 2023 – composição



Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Em 30/03/2023, a conta “Bolsa de estudos no país” apresenta um saldo de R\$ 4.434.191,32 que corresponde a 97% das outras VPDs. Valor proveniente principalmente das contas relacionadas a pagamento de bolsas permanência para graduação, bolsas PIP, bolsas Desenvolvimento institucional e bolsas para pós-graduação.

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro, conforme a Lei 4.320/64 evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Como demonstrado pelas tabelas a seguir, através de duas metodologias de cálculo, o resultado financeiro do primeiro trimestre de 2023 da Universidade Federal de Ouro Preto apresentou variação positiva.

Tabela 25 – Resultado Financeiro – Metodologia de cálculo 1 (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022
Receita Orçamentária	1.235.181,61	4.508.508,21
Despesa Orçamentária	398.150.409,57	489.377.569,45
Transferências Financeiras Recebidas	113.532.024,36	486.892.331,32
Transferências Financeiras Concedidas	150.681,50	262.779,89
Recebimentos Extraorçamentários	320.775.011,36	51.375.256,52
Despesas Extraorçamentárias	38.585.361,26	53.205.074,16
Resultado Financeiro do Exercício	-1.344.235,00	-69.327,45
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.		

Tabela 26 – Resultado Financeiro – Metodologia de cálculo 2 (R\$)

	30/3/2023	31/12/2022
Dispêndios		
(+) Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equiv de Caixa	30.420.065,80	31.764.300,80
Ingressos		
(-) Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equiv de Caixa	31.764.300,80	31.833.628,25
(=) Resultado Financeiro	-1.344.235,00	-69.327,45
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.		

Analisando de maneira detalhada os itens que compõem o Balanço Financeiro, apresenta-se as tabelas a seguir com o comparativo dos ingressos e dispêndios dos dois últimos exercícios:

Tabela 27 – Total de Ingressos (R\$)

INGRESSOS	30/3/2023	AV%	31/12/2022	AH%

Receitas Orçamentárias	1.235.181,61	0,26	4.508.508,21	-72,60
Transferências Financeiras Recebidas	113.532.024,36	24,29	486.892.331,32	-76,68
Recebimentos Extraorçamentários	320.775.011,36	68,64	51.375.256,52	524,38
Saldo do Exercício Anterior: Caixa / Equivalente Cx	31.764.300,80	6,80	31.833.628,25	-0,22
TOTAL	467.306.518,13	100,00	574.609.724,30	-18,67
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.				

As receitas arrecadadas (Receitas Orçamentárias) tiveram uma redução de 72,60% em relação a 31/12/22, nesse primeiro trimestre.

Tabela 28 – Total de Dispêndios

	R\$			
DISPENDIOS	30/3/2023	AV%	31/12/2022	AH%
Despesas Orçamentárias	398.150.409,57	85,20	489.377.569,45	-18,64
Transferências Financeiras Concedidas	150.681,50	0,03	262.779,89	-42,66
Despesas Extraorçamentários	38.585.361,26	8,26	53.205.074,16	-27,48
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equiv. de Caixa	30.420.065,80	6,51	31.764.300,80	-4,23
TOTAL	467.306.518,13	100,00	574.609.724,30	-18,67
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.				

As despesas orçamentárias realizadas (empenhadas), que compõem 85% do total dos dispêndios tiveram redução de 18% por impacto das despesas orçamentárias com pessoal, uma vez que houve liberação de saldo orçamentário maior para empenho destas despesas em 2022.

NOTAS EXPLICATIVAS À DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa tem o objetivo de auxiliar no gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público, além de fornecer informações úteis para avaliar a capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez.

A elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa foi feita pelo método direto e tem por finalidade evidenciar as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes, nos fluxos operacionais, de investimento e de financiamento.

Os fluxos de caixa operacionais estão relacionados com a atividade fim da organização, ou seja, são entradas e saídas de caixa que estão vinculadas às ações públicas da UFOP e os demais fluxos que não se qualificam em investimento ou financiamento.

Os fluxos de caixa de investimentos compreendem os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza.

O fluxo de caixa dos financiamentos inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.

A geração líquida de caixa da UFOP no fim de 2022 foi negativa decorrente da movimentação de caixa entre suas atividades operacionais e de investimentos.

Tabela 29 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Saldo Inicial e Final

	R\$		
RESULTADO FINANCEIRO DFC X BF	30/3/2023	31/12/2022	AH%
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	30.420.065,80	31.764.300,80	-4,23
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	31.764.300,80	31.833.628,25	-0,22
Geração Líquida De Caixa E Eq. De Caixa	-1.344.235,00	-69.327,45	1838,97
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.			

Ao confrontar as entradas e as saídas de caixa por atividades, é possível identificar que as atividades operacionais foram superavitárias e de investimento foram deficitárias. Não houve fluxo de caixa de atividades de financiamento.

Tabela 30 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Atividades

ATIVIDADES R\$	30/3/2023	31/12/2022	AH%
Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	-431.275,39	6.541.089,66	-106,59

R\$

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-912.959,61	-6.610.417,11	-86,19
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	
TOTAL	-1.344.235,00	-69.327,45	1838,97
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.			

Nota 23 – Atividades Operacionais

Em relação aos ingressos das atividades operacionais, destaca-se que a UFOP é uma Autarquia Federal que depende de recursos federais para cumprir a sua missão pública, sendo que sua arrecadação própria tem origem em serviços prestados ao longo do exercício. Entretanto, do total de entradas de caixa na UFOP até 30/03/2023 para a execução de atividades operacionais, 98,93% são decorrentes de recursos recebidos de órgãos federais, principalmente do Ministério da Educação por meio de transferências financeiras. Pouco mais de 1% são decorrentes de arrecadação própria.

Tabela 31 – Ingressos das Atividades Operacionais

INGRESSOS R\$	30/3/2023	AV%	31/12/2022	AH%
Receitas Derivadas e Originárias	1.235.181,61	1,07	4.508.508,21	-72,60
Outros Ingressos das Operações	114.146.818,77	98,93	487.246.275,01	-76,57
TOTAL	115.382.000,38	100,00	491.754.783,22	-76,54
Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.				

Tabela 32 – Outros Ingressos das Operações – Composição

OUTROS INGRESSOS DAS OPERAÇÕES	30/03/2023	AV%	31/12/2022	R\$ AH%
Ingressos Extraorçamentários	117.625,18	0,02	291.152,51	-59,60
Transferências Financeiras Recebidas	486.892.331,32	99,93	469.833.380,77	3,63
Arrecadação de Outra Unidade	138.210,12	0,03	66.108,29	109,07
Demais Recebimentos	98.108,39	0,02	0	0,00
TOTAL	487.246.275,01	100,00	470.190.641,57	3,63

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Como se observa, as transferências financeiras recebidas correspondem a 99,93% desses ingressos, pelo fato de, como dito, as receitas próprias da UFOP serem insuficientes para sua manutenção. Os ingressos de transferências tiveram expansão em relação ao ano anterior.

Analisando o fluxo dos desembolsos da instituição, nota-se que os pagamentos realizados são classificados por função do governo. Na tabela a seguir evidencia-se que a maior parte dos recursos empregados na UFOP são relacionados às funções Educação e Previdência Social, que juntas respondem por 89% do total de desembolsos.

Tabela 33 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades Operacionais

Tabela 36 – Desembolsos por Função de Governo – Atividades Operacionais				
	R\$			
DESEMBOLSOS POR FUNÇÃO DE GOVERNO	30/3/2023	AV%	31/12/2022	AH%
Pessoal e Demais Despesas	-103.291.795,99	89,19	-429.521.125,72	-75,95
Previdência Social	-26.159.480,96	22,59	-109.514.490,39	-76,11
Saúde	-256.503,14	0,22	-341.655,26	-24,92
Educação	-76.898.061,70	66,40	-319.652.898,35	-75,94
Cultura	0	0,00	0	
Encargos Especiais	-3.082,83	0,00	-12.081,72	-74,48
Indústria		0,00		
Ordens de Pagamento	25.332,64	-0,02	32.677,32	-22,48
Transferências Concedidas	-12.271.373,73	10,60	-55.312.162,77	-77,81
Intragovernamentais	-12.115.396,09	10,46	-53.457.608,71	-77,34
Outras Transferências Concedidas	-155.977,64	0,13	-1.854.554,06	-91,59
Outros Desembolsos das Operações	-250.106,05	0,22	-380.405,07	-34,25
Dispêndios Extraorçamentários	-99.424,55	0,09	-117.625,18	-15,47
Transferências Financeiras Concedidas	-150.681,50	0,13	-262.779,89	-42,66
Demais Pagamentos	0	0,00	0	0,00
TOTAL	-115.813.275,77	100	-485.213.693,56	-76,13

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023

Nota 24 – Atividades de Investimento

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais do órgão. As receitas de capital na UFOP compreendem a conversão em espécie de bens e direitos (alienação de bens), por meio de leilões. As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos e material permanente.

Em relação ao fluxo de caixa das atividades de investimento verifica-se que a UFOP apresentou déficit decorrente de desembolsos para aquisição e construção de ativos de longo prazo. No período não houve receitas de capital. Observa-se que houve aumento nos investimentos em ativos não circulantes no ano de 2023.

Tabela 34 – Ingressos e Desembolsos das Atividades de Investimentos

			R\$
Fluxos De Caixa Das Ativ. De Investimentos	30/03/2023	31/12/2022	AH%
INGRESSOS	0	0	0,00
Alienação de Bens	0	0	0,00
DESEMBOLSOS			0,00
Aquisição de Ativos não Circulantes	-812.159,61	-1.749.233,67	46,42
Outros Desembolsos de Investimentos	-100.800,00	-4.752,00	2121,21
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	-912.959,61	-1.753.985,67	52,05

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023