



## NOTAS EXPLICATIVAS DO 4º TRIMESTRE DE 2022

### INFORMAÇÕES GERAIS

A Universidade Federal do Pampa – Unipampa, criada pela Lei 11.640 de 11 de janeiro de 2008, como Fundação Universidade Federal do Pampa, de natureza pública, com sede e foro na cidade de Bagé, no Estado do Rio Grande do Sul, é uma instituição federal de educação superior vinculada ao Ministério da Educação, dotada de autonomia didático-científica, administrativa e de gestão financeira e patrimonial. A Unipampa é *multicampi*, com os *campi* de Alegrete, Bagé, Caçapava do Sul, Dom Pedrito, Itaqui, Jaguarão, Santana do Livramento, São Borja, São Gabriel e Uruguaiana. De acordo com o art. 9º de seu Estatuto, a Unipampa tem por finalidade precípua a educação superior e a produção de conhecimento filosófico, científico, artístico e tecnológico integradas no ensino, na pesquisa e na extensão.

Em atendimento às disposições legais e regulamentares vigentes, a Universidade Federal do Pampa (Unipampa), CNPJ 09.341.233/0001-22, Órgão 26266, Gestão 154359 apresenta as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis do 4º trimestre de 2022.

### BALANÇO PATRIMONIAL

#### ATIVO CIRCULANTE

##### Caixa e Equivalentes de Caixa

A conta caixa e equivalentes de caixa, além dos limites de saques com vinculação de pagamento, encontram-se agregados aos recursos da conta única aplicados e a receita de convênios acrescidos dos rendimentos de poupança.

##### Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Os valores registrados na conta demais créditos e valores a curto prazo se referem basicamente ao termo de execução descentralizada ED 692982.

## Estoques

A conta estoques apurada no balanço patrimonial se refere à aquisição de materiais de consumo, tais como: gêneros alimentícios, material de expediente, material de processamento de dados, material de acondicionamento, material de copa e cozinha, material de limpeza entre outros.

## ATIVO NÃO CIRCULANTE

### 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 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 31/12/2022, a Fundação Universidade Federal do Pampa apresentou um saldo de R\$ 405.318.854,47 (quatrocentos e cinco milhões e trezentos e dezoito mil e oitocentos e cinquenta e quatro reais e quarenta e sete centavos) relacionados ao imobilizado.

Na Tabela 1, é apresentada a composição do subgrupo Imobilizado para os exercícios de 2021 e 2022.

**Tabela 1 – Imobilizado – Composição**

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH%
<b>Bens Móveis</b>	<b>44.646.723,83</b>	<b>51.636.616,96</b>	<b>-13,54</b>
(+) Valor Bruto Contábil	153.541.329,45	151.115.596,06	1,61
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(108.894.605,62)	(99.478.979,10)	9,46
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
<b>Bens Imóveis</b>	<b>360.672.130,64</b>	<b>305.619.684,34</b>	<b>18,01</b>
(+) Valor Bruto Contábil	361.202.495,76	312.845.719,01	15,46
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(530.365,12)	(7.226.034,67)	-92,66

(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis

<b>Total</b>	<b>405.318.854,47</b>	<b>357.256.301,30</b>	<b>4,48</b>
--------------	-----------------------	-----------------------	-------------

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

## Bens Móveis

Os Bens Móveis da UG 154359 em 31/12/2022 totalizam R\$ 44.646.723,83 (quarenta e quatro milhões e seiscentos e quarenta e seis mil e setecentos e vinte e três reais e oitenta e três centavos) e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na Tabela 2.

**Tabela 2 – Bens Móveis - Composição**

	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	81.293.126,22	80.397.570,63	1,11
Bens de Informática	24.550.035,24	24.278.065,93	1,12
Móveis e Utensílios	18.084.566,97	17.482.354,31	3,44
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	17.990.160,82	18.161.201,25	-0,94
Veículos	6.299.412,21	6.279.934,86	0,31
Bens Móveis em Andamento	3.693.332,37	2.870.970,24	28,64
Bens Móveis em Almoxarifado	2.170,00	2.170,00	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	506,00	506,00	0,00
Demais Bens Móveis	1.628.019,62	1.642.822,84	-0,90
Depreciação / Amortização Acumulada	(108.894.605,62)	(99.478.979,10)	9,46
<b>TOTAL</b>	<b>44.646.723,83</b>	<b>51.636.616,96</b>	<b>-13,54</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

Dos Bens Móveis registrados na UG 154359, cerca de 53% referem-se a Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, composto principalmente por equipamentos e utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares. Cerca de 16% referem-se a bens de informática, compostos principalmente por computadores e notebooks. A representação de Móveis e Utensílios é de aproximadamente 12%, sendo composto basicamente de mobiliário em geral. Da mesma forma, é de aproximadamente 12% a representação do Material Cultural, Educacional e de Comunicação.

## Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da União em 31/12/2022 totalizavam R\$ 360.672.130,64 (trezentos e sessenta milhões e seiscentos e setenta e dois mil e cento e trinta reais e sessenta e quatro centavos) e estão distribuídos nas contas contábeis, conforme demonstrado na Tabela 3.

**Tabela 3 – Bens Imóveis – Composição**

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Bens de Uso Especial	311.850.183,97	254.542.808,86	22,51
Bens de Uso Comum do Povo	14.145,15	14.145,15	0,00
Bens Imóveis em Andamento	48.317.150,48	57.279.307,77	-15,65
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	14.070,00	-	-
Instalações	1.006.946,16	1.009.457,23	-0,25
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(530.365,12)	(7.226.034,67)	-92,66
<b>TOTAL</b>	<b>360.672.130,64</b>	<b>305.619.684,34</b>	<b>18,01</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

De acordo com a Tabela 3, os Bens de Uso Especial correspondem a 86% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UG 154359, perfazendo o montante de R\$ 311.850.183,97 (trezentos e onze milhões e oitocentos e cinquenta mil e cento e oitenta e três reais e noventa e sete centavos) a valores brutos. Em síntese, os bens de uso especiais mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos de Imóveis de Uso Educacional, conforme pode-se observar na Tabela 4.

**Tabela 4 – Bens de Uso Especial – Composição**

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Imóveis de Uso Educacional	311.850.183,97	254.542.808,86	22,51
Outros Bens Imóveis de Uso Especial			

<b>Total</b>	<b>311.850.183,97</b>	<b>254.542.808,86</b>	<b>22,51</b>
--------------	-----------------------	-----------------------	--------------

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

## **(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão**

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

### **(a.1) Reavaliação**

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

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

### **(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment***

A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor constam no MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma detalhada no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN ([www.tesouro.gov.br](http://www.tesouro.gov.br)).

### **(a.3) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUnet e bens móveis**

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

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

#### **(a.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet**

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

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

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

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

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da acessão

x = vida útil transcorrida da acessão

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

#### **Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado**

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

## 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*).

Ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados, sendo reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos, exceto nos gastos com desenvolvimento que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis, controláveis, dentre outros.

Em 31/12/2022, a Universidade Federal do Pampa apresentou um saldo de R\$ 274.749,21 (duzentos e setenta e quatro mil e setecentos e quarenta e nove reais e vinte e um centavos) relacionados à intangível. Na Tabela 5, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível no 4º trimestre de 2022.

**Tabela 5 – Intangível – Composição**

	R\$ milhares		
	31/12/2022	31/12/2021	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	1.587.191,17	980.806,16	61,83
Software com Vida Útil Indefinida	5.900,00	601.652,39	-99,02
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida			
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado			
Amortização Acumulada	(1.318.341,96)	(1.141.641,35)	15,48
Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
<b>Total</b>	<b>274.749,21</b>	<b>440.817,20</b>	<b>-37,67</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

No intangível, destaca-se o item software com vida útil definida, que representa 99,63% do grupo.

No item software com vida útil indefinida que obteve um índice horizontal negativo de 99,02%, refere-se à transferência para o item software com vida útil definida, após ajustes de lançamentos.

### **Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment***

A Fundação Universidade Federal do Pampa avalia os ativos do intangível quando há indícios de não recuperação do seu valor contábil.

Na aplicação do teste de redução do valor recuperável de ativos, o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa é comparado com o seu valor recuperável. O valor recuperável é o valor de mercado de um ativo menos o custo para a sua alienação, ou o valor que a entidade do setor público espera recuperar pelo uso futuro desse ativo nas suas operações, o que for maior.

### **Ajustes de Exercícios Anteriores realizados no Intangível**

São considerados os decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

## **PASSIVO CIRCULANTE**

### **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de Curto Prazo**

Os valores registrados nesta conta se referem a saldos de salários a pagar.

### **Fornecedores e Contas a Pagar**

Em 31/12/2022 a Fundação Universidade Federal do Pampa, apresentou um saldo em aberto de R\$ 2.490.194,79 (dois milhões e quatrocentos e noventa mil e cento e noventa e quatro reais e setenta e nove centavos).



A seguir apresenta-se a Tabela 6, segregando-se essas obrigações entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

**Tabela 6 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição**

	31/12/2022	31/12/2021	AH%
<b>CIRCULANTE</b>	<b>2.490.194,79</b>	<b>1.540.208,93</b>	<b>61,68</b>
Nacionais	2.490.194,79	1.540.208,93	61,68
Estrangeiros	0,00	0,00	
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Nacionais	0,00	0,00	
Estrangeiros	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>2.490.194,79</b>	<b>1.540.208,93</b>	<b>61,68</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

A totalidade dos fornecedores e contas a pagar de curto prazo, no 4º trimestre de 2022, refere-se a fornecedores nacionais, representando 100,00% dos valores a serem pagos.

A seguir apresentamos a UG 154359 (centralizadora de todas as transações desta universidade) constante dos valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2022, conforme pode-se observar na Tabela 7.

**Tabela 7 - Fornecedores e Contas a Pagar**

	31/12/2022	AV %
UG - 154359	2.123.008,12	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.123.008,12</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

Na Tabela 8, relacionam-se 05 (cinco) fornecedores e o saldo em aberto na data base 31 de dezembro de 2022, representando 85,25% da conta de fornecedores nacionais.

**Tabela 8 - Fornecedores e Contas e pagar - Por Fornecedor**

	31/12/2022	AV %
01- MARSOU ENGENHARIA EIRELI	1.374.371,84	64,74
02- R M P ROMERO	326.514,00	15,38
03- MTK CONSTRUCAO CIVIL EIRELI	248.311,65	11,70
04- G.S. CONSTRUCOES EIRELI	136.696,70	6,44

05- LENOVO COMERCIAL E DISTRIBUICAO LIMITADA

37.113,93 1,75

<b>TOTAL</b>	<b>2.123.008,12</b>	<b>100,00</b>
--------------	---------------------	---------------

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

Em relação aos fornecedores que constam na Tabela 8, são detalhadas na Tabela 9 as principais transações:

**Tabela 9 - Fornecedores - Principais Transações**

Fornecedor	Objeto	Valor	Data de Referência
1, 3 e 4	OBRAS	1.759.380,19	31/12/2022
2	FORNECIMENTO DE BENS	326.514,00	31/12/2022
5	MATERIAL PERMANENTE	37.113,93	31/12/2022
<b>TOTAL</b>		<b>2.123.008,12</b>	

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

**Obrigações Contratuais**

Em 31/12/2022 a Fundação Universidade Federal do Pampa, possuía um saldo de R\$ 76.422.599,07 (setenta e seis milhões e quatrocentos e vinte e dois mil e quinhentos e noventa e nove reais e sete centavos) relacionados a obrigações contratuais.

A seguir apresenta-se a Tabela 10, segregando essas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

**Tabela 10 - Obrigações Contratuais - Composição**

	31/12/2022	31/12/2021	AH%
Serviços	60.589.368,11	47.861.591,53	26,59
Aluguéis	1.670.151,26	2.132.570,50	-21,68
Fornecimentos de Bens	13.978.214,52	8.656.555,21	61,48
Seguros	184.865,18	86.727,77	113,16
<b>TOTAL</b>	<b>76.422.599,07</b>	<b>58.737.445,01</b>	<b>30,11</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

Na continuação apresenta-se a Tabela 11 relacionando-se as UGs contratantes com os valores na data de 31/12/2022.

**Tabela 11 - Obrigações Contratuais - Unidade Gestora Contratante**

	<b>31/12/2022</b>	<b>AV %</b>
UG - 154359	76.422.599,07	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>76.422.599,07</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

Na Tabela 12 relacionam-se os contratos mais significativos em 31/12/2022, representando 22,73% dos contratos a executar.

**Tabela 12 - Obrigações contratuais por contrato**

	<b>31/12/2022</b>	<b>AV %</b>
01- SULCLEAN SERVICOS LTDA - CONTRATO Nº 21/2020	4.329.071,04	24,92
02- CSM-CONSTRUTORA SILVEIRA MARTINS - CONTRATO Nº 04/2019	3.938.234,35	22,67
03- MTK CONSTRUCÃO CIVIL EIRELI - CONTRATO Nº 03/2021	2.505.516,44	14,42
04- SPEEDY REFRIGERAÇÃO LTDA - CONTRATO Nº 12/2020	2.314.427,07	13,32
05- HC COMUNICACAO DE DADOS LTDA - CONTRATO Nº 33/2022	2.163.805,00	12,46
06- DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA - CONTRATO Nº 07/2021	2.119.800,00	12,20
<b>TOTAL</b>	<b>17.370.853,90</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

### **Provisões a Curto Prazo**

Não há registros de provisões de curto prazo para riscos fiscais, trabalhistas e civis.

### **Demais Obrigações a Curto Prazo**

O grupo de conta **Demais Obrigações a Curto Prazo** no valor de 29.471.081,64, se refere basicamente à conta **Transferências Financeiras a Comprovar – TED** no valor de 27.144.300,99, conforme análise das planilhas de controle desta conta observa-se que o valor de 14.457.821,24 já foram comprovados, estando assim aguardando a baixa pelo órgão

concedente e o saldo restante no valor de 12.686.479,75 se refere a TEDs que ainda estão em execução.

## **PASSIVO NÃO CIRCULANTE**

### **Provisões a Longo Prazo**

Não há registros de provisões de longo prazo para riscos fiscais, trabalhistas e civis.

## **PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

### **Resultados Acumulados**

Foi apurado neste quarto trimestre de 2022 um resultado positivo no valor de R\$ 39.917.498,55 e um resultado acumulado positivo no valor de R\$ 377.018.734,43.

## **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

### **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS**

#### **Exploração de Bens, Serviços e Direitos**

Os valores registrados na VPA, Exploração de Bens, Direitos e Serviços, tiveram um aumento de 184,50% em relação ao quarto trimestre de 2021 e referem-se basicamente a serviços administrativos, serviços de biblioteca, serviços veterinários e taxas de uso de imóveis.

#### **Valorização e Ganhos c/Ativos e Desincorporação de Passivos**

A conta Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de passivos obteve um aumento no percentual horizontal no quarto trimestre de 2022 em relação ao quarto trimestre de 2021, de 83,59%, a qual refere-se basicamente a reavaliações de bens imóveis.

#### **Outras Variações Patrimoniais Ativas**

A conta outras variações patrimoniais registradas no VPA, obtiveram uma diminuição de 32,55% em relação ao 4º trimestre de 2021 e refere-se basicamente ao recebimento de indenizações e restituições.

## **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS**

### **Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos**

Esta conta obteve uma diminuição no índice horizontal de 33,16% e refere-se a lançamentos contábeis a partir de janeiro de 2019 na conta Incorporações de Passivos que registra a apropriação de ativo na UG descentralizadora e de passivo na UG recebedora da TED.

### **Outras Variações Diminutivas**

A conta Outras Variações Patrimoniais Diminutivas teve uma diminuição de 8,33% no índice horizontal em relação ao quarto trimestre de 2021 e refere-se basicamente a pagamentos de bolsas de estudos no país.

## **BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

### **Receitas Correntes**

Do total da previsão atualizada das receitas correntes, 78,73% foram realizadas até o quarto trimestre de 2022. Estas receitas correntes são basicamente: receitas patrimoniais e receitas de serviços.

### **Despesas Correntes**

Do total das dotações atualizadas referente despesas correntes com pessoal, 100,00% foram empenhadas até o quarto trimestre de 2022, sendo que 00,00% encontram-se em restos a pagar não processados e 6,07% em restos a pagar processados. No que se refere a outras despesas correntes, 100,00% da dotação atualizada foi empenhada, sendo que 11,07% encontra-se em restos a pagar não processados e 4,09% em restos a pagar processados.

### **Despesas de Capital**

Do total da dotação atualizada de Despesas de Capital até o quarto trimestre de 2022 referentes a investimentos, 100,00% foi empenhado, sendo que 71,24% encontra-se em restos a pagar não processados e 1,93% em restos a pagar processados.

## Restos a Pagar

4º TRIMESTRE DE 2022		
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		%
<b>RPNP SALDO EM 31/12/2021- 631000000</b>	<b>24.755.97,51</b>	<b>100,00</b>
RPNP PAGO- 631400000	19.366.220,90	78,23
RPNP CANCELADO – 631980000	1.288.630,02	5,21
RPNP BLIQUEADO – 631510000		
RPNP LIQUIDADO A PAGAR – 631300000	490.164,39	1,98
<b>SALDO EM 31/12/2022 – 631100000</b>	<b>3.610.982,20</b>	<b>14,59</b>

4º TRIMESTRE DE 2022		
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		%
<b>RP SALDO EM 31/12/2021 - 632000000</b>	<b>20.359.535,91</b>	<b>100,00</b>
RP PAGO- 632200000	20.295.814,29	99,69
RP CANCELADO – 632910100	58.572,26	0,29
<b>SALDO EM 31/12/2022 – 632100000</b>	<b>5.149,36</b>	<b>0,03</b>

RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM 31/12/2022		
6.3.1.7.0.00.00 RP NAO PROCESSADOS - INSCRICAO NO EXERCICIO		13.916.161,28
6.3.2.7.0.00.00 RP PROCESSADOS - INSCRICAO NO EXERCICIO		20.561.481,93

## BALANÇO FINANCEIRO

### Receita Orçamentária

A receita orçamentária obteve um saldo em 31/12/2022 no valor de R\$ 532.627,84, que equivale a 0,12% do total dos ingressos neste quarto trimestre. As receitas basicamente se referem à exploração de bens, direitos e serviços.

### Transferências Financeiras Recebidas

As transferências financeiras recebidas obtiveram um saldo em 31/12/2022 no valor de R\$ 377.024.121,36, que equivale a 86,98% do total dos ingressos neste quarto trimestre. As transferências referem-se basicamente a repasses recebidos do órgão superior.

### Recebimentos Extraorçamentários

Os recebimentos extraorçamentários obtiveram um saldo em 31/12/2022 no valor de R\$ 34.703.745,83, que equivale a 8,01% do total dos ingressos neste quarto trimestre. Os recebimentos extraorçamentários se referem basicamente a inscrição de restos a pagar que tem a função de compensar o valor da despesa orçamentária imputada como realizada no

período, porém não paga no exercício da emissão da nota de empenho, conforme dispõe o artigo 103 da Lei nº. 4.320/64.

### **Saldo de Caixa do Exercício Anterior**

O saldo de caixa do período anterior corresponde à disponibilidade de caixa do exercício anterior no valor de R\$ 21.198.451,55 que equivale a 4,89% do total dos ingressos.

### **Despesa Orçamentária**

As despesas orçamentárias obtiveram um saldo em 31/12/2022 no valor de R\$ 372.657.296,59 que equivale a 85,97% do total dos dispêndios neste quarto trimestre de 2022. As despesas orçamentárias se referem basicamente aos repasses recebidos do órgão superior para viabilizar a execução da Lei Orçamentária Anual.

### **Transferências Financeiras Concedidas**

As transferências financeiras concedidas obtiveram um saldo em 31/12/2022 de R\$ 122.310,69, que equivale a 0,03% do total dos dispêndios neste quarto trimestre de 2022. As transferências financeiras concedidas se referem basicamente à remessa de gratificação de encargos de curso e concurso a outros órgãos e também a devolução de numerário a STN, referente a recebimento de GRU que se referem a despesas de exercícios anteriores.

### **Pagamentos Extraorçamentários**

Os pagamentos extraorçamentários obtiveram um saldo em 31/12/2022 de R\$ 39.854.431,29, que equivale a 9,19% do total dos dispêndios neste quarto trimestre de 2022. Estes pagamentos referem-se basicamente a pagamentos de restos a pagar.

### **Saldo de Caixa Para o Trimestre Seguinte**

O saldo de caixa para o trimestre seguinte corresponde à disponibilidade em caixa no dia 31/12/2022 no valor de R\$ 20.824.908,01 que será transferida para o período seguinte. Este saldo representa 4,80% do total dos dispêndios.

## **DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**

A demonstração dos fluxos de caixa tem como objetivo contribuir para a transparência da gestão pública e evidência as movimentações ocorridas no caixa, tais como: fluxo de caixa das operações, fluxo de caixa dos investimentos e fluxo de caixa de financiamentos.

### **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

#### **Ingressos**

O total dos ingressos até quarto trimestre de 2022 correspondeu a R\$ 377.782.758,22, sendo que 0,14% refere-se à arrecadação de recursos próprios, e 99,86% a transferências financeiras recebidas.

#### **Desembolso**

O total dos desembolsos até quarto trimestre de 2022 correspondeu a R\$ 368.215.717,43, sendo que 85,20% refere-se a despesas com pessoal e demais, 14,71% as Transferências Concedidas e 0,09% ao pagamento a outros desembolsos.

### **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS**

#### **Ingressos**

#### **Desembolso**

O total de desembolso até o quarto trimestre de 2022 correspondeu a R\$ 9.940.584,33, sendo que 94,79% refere-se ao pagamento de bens de capital, e 5,21% ao pagamento de outros desembolsos.

#### **Geração Líquida de Caixa e Equivalente**

Neste período houve uma geração líquida de caixa negativa no valor de R\$ 373.543,54.



### **Saldo de Caixa do Período Anterior**

O saldo de caixa do período anterior era de R\$ 21.198.451,55 e equivale a 5,61% do total dos ingressos no período. Há de se mencionar que devido à mudança de critérios no pagamento das contas públicas federais ocorrida no mês de dezembro de 2018, no qual foi criada a OP (ordem de pagamento), o valor líquido da folha de pagamento do mês 12/2021, pago no dia 31, somente saiu do caixa no dia 02 de Janeiro de 2022.

### **Saldo Caixa do Período**

O saldo de caixa do período é de R\$ 20.824.908,01 e equivale a 5,51% do total dos ingressos no período. Há de se mencionar também que devido à mudança de critérios no pagamento das contas públicas federais, ocorrida no mês de dezembro de 2018, na qual foi criada a OP (ordem de pagamento), o valor líquido da folha de pagamento do mês 12/2022, pago no dia 31, somente saiu do caixa no dia 2º de Janeiro de 2023.