



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE

Demonstrações Contábeis 2020

Exercício findo em 31/12/2020

Universidade Federal do Rio Grande do Norte – UFRN

Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2020

Sumário

1. Declaração do Contador	3
2. Balanço Patrimonial	4
3. Balanço Orçamentário	7
4. Balanço Financeiro	10
5. Demonstração das Variações Patrimoniais	11
6. Demonstração dos Fluxos de Caixa	14
7. Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	16

DECLARAÇÃO DO CONTADOR				
Denominação			Código da UG Setorial	
26243 - Universidade Federal do Rio Grande do Norte			153103	
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2020 da Universidade Federal do Rio Grande do Norte – UFRN, órgão 26243, vinculado ao Ministério da Educação.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2020 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal</p> <p>As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2019, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto os assuntos mencionados a seguir:</p> <p>Ressalvas:</p> <ol style="list-style-type: none"> Grupo Contábil representativo dos Bens Móveis da Instituição, tendo em vista divergência em relação ao Relatório de Movimentação de Bens Móveis – RMB, disponibilizado pelo sistema informatizado interno da Instituição (SIPAC); Grupo Contábil representativo dos Bens Imóveis, tendo em vista o saldo alongado na conta 12.321.06.01 – Obras em Andamento. <p>Apresento a (s) justificativa (s) para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2020.</p> <ol style="list-style-type: none"> Alguns Grupos de Materiais estão apresentando diferença entre RMB e saldo SIAFI. Já foi verificado que alguns erros aconteceram na época da migração do sistema patrimonial antigo para o atual. Os setores responsáveis já estão trabalhando para resolver tais pendências e regularizar tal situação, mas devido à quantidade de bens e a falta de pessoal o trabalho não foi iniciado; Foi verificado que o montante registrado na conta contábil 12.321.06.01 – Obras em Andamento está com saldo alongado, pois a maior parte desse saldo é decorrente de obras que já foram finalizadas e entregues, sendo o procedimento correto a baixa desses valores e posterior registro no SPIUNET. Em 2020 já se iniciou uma nova rotina envolvendo diversos eixos da instituição, quando da finalização de uma obra. Para 2021 espera-se que a maior parte deste saldo seja solucionado nos sistemas SIAFI x SPIUNET. <p>Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.</p>				
Local	Natal / RN		Data	25/01/2021
Contador Responsável	Rafael Rivera Monteiro Cruz		CRC nº	CRC/RN 9330-O



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/02/2021 PAGINA 2

SUBTÍTULO 26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-2.805.107,12	-2.549.842,52			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	1.678.778.137,70	1.712.916.535,75	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.678.778.137,70	1.712.916.535,75

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ATIVO FINANCEIRO	148.927.164,43	170.077.343,47	PASSIVO FINANCEIRO	310.570.081,70	291.121.975,85
ATIVO PERMANENTE	1.529.850.973,27	1.542.839.192,28	PASSIVO PERMANENTE	809.582.726,42	682.257.668,88
			SALDO PATRIMONIAL	558.625.329,58	739.536.891,02

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	228.646.266,27	238.044.241,44	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	90.740.280,59	101.447.121,47
Atos Potenciais Ativos	228.646.266,27	238.044.241,44	Atos Potenciais Passivos	90.740.280,59	101.447.121,47
Garantias e Contragarantias Recebidas	10.926.497,28	10.926.497,28	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	209.254.086,69	217.179.781,76	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	-
Direitos Contratuais	8.465.682,30	9.937.962,40	Obrigações Contratuais	90.740.280,59	101.447.121,47
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	228.646.266,27	238.044.241,44	TOTAL	90.740.280,59	101.447.121,47

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-42.145.674,68
Recursos Vinculados	-119.497.242,59
Educação	-4.256.627,35
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-87.993.569,71
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-45.563.063,66



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/02/2021 PÁGINA 3

SUBTÍTULO 26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Alienação de Bens e Direitos	68.800,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	18.247.218,13
TOTAL	-161.642.917,27



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/02/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	26.725.613,00	26.725.613,00	14.833.732,05	-11.891.880,95
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.328.521,00	2.328.521,00	1.352.531,97	-975.989,03
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.074.868,00	2.074.868,00	1.352.531,97	-722.336,03
Valores Mobiliários	253.653,00	253.653,00	-	-253.653,00
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	24.053.521,00	24.053.521,00	12.621.419,92	-11.432.101,08
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	23.806.666,00	23.806.666,00	12.487.626,10	-11.319.039,90
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	246.855,00	246.855,00	133.793,82	-113.061,18
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	343.571,00	343.571,00	859.780,16	516.209,16
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	4.352,00	4.352,00	9.820,55	5.468,55
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	842.064,11	842.064,11
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	339.219,00	339.219,00	7.895,50	-331.323,50
RECEITAS DE CAPITAL	166.668.053,00	166.668.053,00	68.800,00	-166.599.253,00
Operações de Crédito	166.668.053,00	166.668.053,00	-	-166.668.053,00
Operações de Crédito Internas	166.668.053,00	166.668.053,00	-	-166.668.053,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	68.800,00	68.800,00
Alienação de Bens Móveis	-	-	68.800,00	68.800,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/02/2021 PÁGINA 2

SUBTÍTULO 26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	193.393.666,00	193.393.666,00	14.902.532,05	-178.491.133,95
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	193.393.666,00	193.393.666,00	14.902.532,05	-178.491.133,95
DEFICIT			1.929.268.642,17	1.929.268.642,17
TOTAL	193.393.666,00	193.393.666,00	1.944.171.174,22	1.750.777.508,22
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM SUPERAVIT FINANCEIRO	-	-	-	-
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS COM EXCESSO DE ARRECAÇÃO	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.725.274.538,00	1.811.582.309,00	1.901.390.688,47	1.778.759.892,17	1.658.488.647,89	-89.808.379,47
Pessoal e Encargos Sociais	1.500.267.521,00	1.578.539.097,00	1.560.213.763,02	1.560.213.763,02	1.452.817.129,40	18.325.333,98
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	225.007.017,00	233.043.212,00	341.176.925,45	218.546.129,15	205.671.518,49	-108.133.713,45
DESPESAS DE CAPITAL	59.698.414,00	36.709.047,00	42.780.485,75	9.214.010,54	8.548.579,39	-6.071.438,75
Investimentos	59.698.414,00	36.709.047,00	42.780.485,75	9.214.010,54	8.548.579,39	-6.071.438,75
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.784.972.952,00	1.848.291.356,00	1.944.171.174,22	1.787.973.902,71	1.667.037.227,28	-95.879.818,22
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO	1.784.972.952,00	1.848.291.356,00	1.944.171.174,22	1.787.973.902,71	1.667.037.227,28	-95.879.818,22
TOTAL	1.784.972.952,00	1.848.291.356,00	1.944.171.174,22	1.787.973.902,71	1.667.037.227,28	-95.879.818,22



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/02/2021 PAGINA 3

SUBTÍTULO 26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	17.238.677,92	97.676.487,84	93.862.583,83	86.137.169,37	5.627.389,64	23.150.606,75
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	17.238.677,92	97.676.487,84	93.862.583,83	86.137.169,37	5.627.389,64	23.150.606,75
DESPESAS DE CAPITAL	5.810.250,42	15.146.429,17	13.750.001,80	13.550.001,80	2.624.271,55	4.782.406,24
Investimentos	5.810.250,42	15.146.429,17	13.750.001,80	13.550.001,80	2.624.271,55	4.782.406,24
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	23.048.928,34	112.822.917,01	107.612.585,63	99.687.171,17	8.251.661,19	27.933.012,99

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	154.400,10	154.526.350,27	149.436.416,50	14.127,66	5.230.206,21
Pessoal e Encargos Sociais	-	111.706.509,23	111.696.633,85	-	9.875,38
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	154.400,10	42.819.841,04	37.739.782,65	14.127,66	5.220.330,83
DESPESAS DE CAPITAL	33.533,00	312.723,38	307.964,70	-	38.291,68
Investimentos	33.533,00	312.723,38	307.964,70	-	38.291,68
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	187.933,10	154.839.073,65	149.744.381,20	14.127,66	5.268.497,89



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 11/02/2021 PAGINA 1

SUBTÍTULO 26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	ESPECIFICAÇÃO	2020	2019
Receitas Orçamentárias	14.902.532,05	28.041.180,35	Despesas Orçamentárias	1.944.171.174,22	1.918.659.629,59
Ordinárias	-	-	Ordinárias	658.328.999,16	1.534.192.628,61
Vinculadas	15.150.349,56	28.674.627,10	Vinculadas	1.285.842.175,06	384.467.000,98
Educação	58.522,80	502.326,46	Educação	343.381.983,49	12.858.481,04
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	525.995.869,07	97.121.864,25
Alienação de Bens e Direitos	68.800,00	-	Previdência Social (RPPS)	201.445.802,64	235.894.870,58
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	15.023.026,76	28.172.300,64	Receitas Financeiras	-	1.775.595,58
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-247.817,51	-633.446,75	Dívida Pública	181.670.977,55	-
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	33.347.542,31	36.816.189,53
Transferências Financeiras Recebidas	2.039.954.241,07	2.069.356.735,18	Transferências Financeiras Concedidas	161.030.448,98	167.677.553,39
Resultantes da Execução Orçamentária	1.920.751.499,23	1.907.106.331,59	Resultantes da Execução Orçamentária	151.055.317,93	157.299.797,10
Repasse Recebido	1.769.696.181,30	1.749.806.534,49	Sub-repasse Concedido	151.055.317,93	157.299.797,10
Sub-repasse Recebido	151.055.317,93	157.299.797,10	Independentes da Execução Orçamentária	9.975.131,05	10.377.756,29
Independentes da Execução Orçamentária	119.202.741,84	162.250.403,59	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	7.931.536,32	7.928.852,82
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	115.309.030,84	158.949.770,56	Demais Transferências Concedidas	310.869,24	1.286.351,08
Demais Transferências Recebidas	288.298,00	330.298,00	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.732.725,49	1.162.552,39
Movimentação de Saldos Patrimoniais	3.605.413,00	2.970.335,03	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-			
Recebimentos Extraorçamentários	280.506.487,46	271.392.001,37	Pagamentos Extraorçamentários	251.311.816,42	279.043.480,18
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	120.936.675,43	149.655.111,53	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	149.744.381,20	123.359.977,99
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	156.197.271,51	112.822.917,01	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	99.687.171,17	147.416.563,22
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.886.944,92	8.268.035,16	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.875.444,79	8.254.836,67
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.485.595,60	645.937,67	Outros Pagamentos Extraorçamentários	4.819,26	12.102,30
Arrecadação de Outra Unidade	1.485.595,60	645.937,67	Demais Pagamentos	4.819,26	12.102,30
Saldo do Exercício Anterior	170.077.343,47	166.668.089,73	Saldo para o Exercício Seguinte	148.927.164,43	170.077.343,47
Caixa e Equivalentes de Caixa	170.077.343,47	166.668.089,73	Caixa e Equivalentes de Caixa	148.927.164,43	170.077.343,47
TOTAL	2.505.440.604,05	2.535.458.006,63	TOTAL	2.505.440.604,05	2.535.458.006,63



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

EMISSÃO 11/02/2021	PÁGINA 1
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.096.326.179,23	2.218.863.043,42
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	13.973.832,12	25.818.118,32
Venda de Mercadorias	1.015,00	11.493,60
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	13.972.817,12	25.806.624,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	259,77	9.122,91
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	259,77	8.357,40
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	765,51
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.054.734.230,17	2.084.331.546,49
Transferências Intragovernamentais	2.039.954.241,07	2.069.356.735,18
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	255.052,93
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	14.779.989,10	14.719.758,38
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	25.246.450,04	106.029.769,11
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	25.700,00	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	172.035,13	5.746.593,95
Ganhos com Desincorporação de Passivos	25.048.714,91	100.283.175,16
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.371.407,13	2.674.486,59
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

SUBTÍTULO	26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.371.407,13	2.674.486,59
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.235.948.065,34	2.920.753.262,67
Pessoal e Encargos	978.234.365,58	973.037.170,15
Remuneração a Pessoal	771.075.196,52	769.171.154,66
Encargos Patronais	174.800.954,68	152.317.039,50
Benefícios a Pessoal	32.348.339,00	51.446.793,31
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	9.875,38	102.182,68
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	654.919.298,37	611.527.600,95
Aposentadorias e Reformas	557.106.667,43	535.332.195,60
Pensões	79.982.992,71	75.499.941,21
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.829.638,23	695.464,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	238.587.235,05	327.608.675,06
Uso de Material de Consumo	17.055.820,73	46.778.147,51
Serviços	188.457.262,39	240.597.139,65
Depreciação, Amortização e Exaustão	33.074.151,93	40.233.387,90
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	140,00	14.837,30
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	7.909,19
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	140,00	6.928,11
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	170.025.536,01	177.245.519,55
Transferências Intragovernamentais	161.035.268,24	167.689.655,69
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	10.386,00	6.763,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	87.718,57	87.181,20
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	8.892.163,20	9.461.919,66
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	141.807.896,40	775.104.368,94
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	0,30	-
Perdas com Alienação	1.311.222,53	-
Perdas Involuntárias	71.250,78	691.371,15
Incorporação de Passivos	129.834.237,53	764.551.170,63
Desincorporação de Ativos	10.591.185,26	9.861.827,16



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

SUBTÍTULO	26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2020	2019
Tributárias	1.425.685,79	2.667.232,24
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	603.589,31	1.452.948,98
Contribuições	822.096,48	1.214.283,26
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	50.947.908,14	53.547.858,48
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	50.392.049,50	52.969.220,63
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	555.858,64	578.637,85
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-139.621.886,11	-701.890.219,25

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2020	2019



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMIÇÃO 11/02/2021	PÁGINA 1
----------------------	-------------

SUBTÍTULO	26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.187.566,85	35.374.984,74
INGRESSOS	2.058.160.513,64	2.106.311.888,36
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.352.531,97	4.059.087,63
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	12.621.419,92	21.760.472,50
Remuneração das Disponibilidades	-	765,51
Outras Receitas Derivadas e Originárias	859.780,16	1.965.801,78
Transferências Recebidas	-	255.052,93
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	255.052,93
Outros Ingressos Operacionais	2.043.326.781,59	2.078.270.708,01
Ingressos Extraorçamentários	1.886.944,92	8.268.035,16
Transferências Financeiras Recebidas	2.039.954.241,07	2.069.356.735,18
Arrecadação de Outra Unidade	1.485.595,60	645.937,67
DESEMBOLSOS	-2.056.972.946,79	-2.070.936.903,62
Pessoal e Demais Despesas	-1.721.149.970,19	-1.740.709.026,53
Legislativo	-	-
Judiciário	-1.210.654,12	-233.799,82
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-1.508.363,60	-335.783,66
Defesa Nacional	-39.600,00	-39.600,00
Segurança Pública	-11.922,96	-191.950,47
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-14.500,00	-188.342,93
Previdência Social	-625.012.641,41	-601.628.327,28
Saúde	-83.356.130,99	-96.969.127,70
Trabalho	-	-1.652,92
Educação	-1.009.381.784,14	-1.036.971.816,21
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-30.184,49	-301.845,01
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-60.948,82	-1.053.436,15
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-160.829,15	-610.107,22
Indústria	-149.182,26	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2020	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSÃO 11/02/2021	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

SUBTÍTULO	26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA
-----------	---

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2020	2019
Comércio e Serviços	-69.370,00	-1.411.683,89
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-67.252,00	-
Desporto e Lazer	-46.820,25	-739.483,27
Encargos Especiais	-29.786,00	-32.070,00
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-172.912.263,57	-154.283.384,73
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-172.814.159,00	-154.189.440,53
Outras Transferências Concedidas	-98.104,57	-93.944,20
Outros Desembolsos Operacionais	-162.910.713,03	-175.944.492,36
Dispêndios Extraorçamentários	-1.875.444,79	-8.254.836,67
Transferências Financeiras Concedidas	-161.030.448,98	-167.677.553,39
Demais Pagamentos	-4.819,26	-12.102,30
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-22.337.745,89	-31.965.731,00
INGRESSOS	68.800,00	-
Alienação de Bens	68.800,00	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-22.406.545,89	-31.965.731,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	-21.472.734,35	-31.517.967,19
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-933.811,54	-447.763,81
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-21.150.179,04	3.409.253,74
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	170.077.343,47	166.668.089,73
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	148.927.164,43	170.077.343,47



Notas Explicativas – Exercício 2020

1.1 - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UFRN foram extraídas do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI e compõem a Prestação de Contas da Universidade Federal do Rio Grande do Norte.

As Demonstrações foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, Decreto nº 93.872/1986, Lei Complementar nº 101/2000, Disposições do CFC em cumprimento aos Princípios de Contabilidade; MCASP, Manual SIAFI, NBCASP / NBC – T 16 / TSP e qualquer outra orientação estabelecida pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, como órgão central de Contabilidade Federal.

As Demonstrações Contábeis são compostas por:

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

1.2 - Mudanças de Critérios e Procedimentos Contábeis

Durante o exercício não houve mudanças de critérios e procedimentos contábeis

1.3 - Resumo dos Principais Critérios e Procedimentos Contábeis

1.3.1 - Disponibilidades

As disponibilidades são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado.

1.3.2 - Estoques

Os bens em almoxarifado estão avaliados na entrada pelo valor das aquisições ou da produção ou da construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, considerando o custo histórico dos materiais.

1.3.3 - Imobilizado

O imobilizado é reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial os elementos do ativo imobilizado 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 despesa do período.

1.3.4 – Intangível

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



Notas Explicativas – Exercício 2020

1.3.5 - 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, Normas Brasileiras de Contabilidade, MCASP e Lei nº 10.180/2001.

Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFI, Macrofunção 020330, disponível no site da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

1.3.6 - Depreciação, Amortização e Exaustão

1.3.6.1 - Bens Móveis

O registro da Depreciação teve seu início no ano de 2010 para os bens colocados em condições de uso a partir daquele ano, já que os mesmos apresentavam valor monetário próximo da realidade, o que excluía a necessidade de Reavaliação e/ou Redução a Valor Recuperável.

Os bens colocados em condições de uso anterior a esse período estão passando por processo de Reavaliação e/ou Redução a Valor Recuperável, conforme cronograma estabelecido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, transcrito abaixo, para posterior registro da Depreciação, Amortização e Exaustão. Para tanto, estamos adotando a tabela de vida útil padronizada para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, estabelecida pela STN, através da Macrofunção SIAFI 02.03.30.

O método de cálculo dos encargos utilizado é o das quotas constantes, método esse padronizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, uma vez que a informação deve ser consistente e comparável. A taxa de Depreciação, Amortização e Exaustão seguem a tabela de vida útil dos bens, estabelecida pela STN. Sendo assim, um bem com vida útil de 10 anos tem uma taxa de Depreciação de 10% a.a., sendo depreciado até atingir o seu Valor Residual, valores esses que também seguem os padrões para toda a Administração Pública Federal.

1.3.6.2 Bens Intangíveis

Os procedimentos quanto a Amortização dos Bens Intangíveis no âmbito da UFRN teve início no exercício de 2016, apesar do sistema interno ainda estar em fase de adaptação.

O método de amortização adotado pela UFRN, que segue o padrão para toda a Administração Pública Federal, é o das quotas constantes. A amortização para cada período deve ser reconhecida no resultado, contra uma conta retificadora do ativo.

A partir de jan. /2016 a conta 12411.00.00 - Softwares (ativo intangível) foi segregada em 12411.01.00 - Softwares com vida útil definida e 12411.02.00 - Softwares com vida útil indefinida. Apenas os Softwares classificados com vida útil definida estão sujeitos à amortização.

A vida útil dos Bens Intangíveis da UFRN, que até o momento 100% dos valores registrados eram referentes aos Softwares, é definida pelo prazo de licença do referido Software. Quando o Software adquirido não tem prazo de licença, o mesmo é classificado como vida útil indefinida e não será amortizado. Ao final de cada exercício é realizada consulta aos setores responsáveis pelo software para saber se o mesmo está em uso, pois caso não esteja será baixado.

O valor residual padrão adotado para os Bens Intangíveis no âmbito da UFRN é zero, exceto quando:

- a) haja compromisso de terceiro para comprar o ativo ao final da sua vida útil; ou
- b) exista mercado ativo para ele e:
 - I. O valor residual possa ser determinado em relação a esse mercado; e
 - II. Seja provável que esse mercado continuará a existir ao final da vida útil do ativo.



Notas Explicativas – Exercício 2020

1.3.6.3 Bens Imóveis

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

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

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, onde:

Kd = coeficiente de depreciação

n = vida útil da aquisição

x = vida útil transcorrida da aquisição

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.

1.3.7 Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a 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 UFRN 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.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFRN, 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.

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

1.3.8 Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro às 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.



Notas Explicativas – Exercício 2020

1.3.9 Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extra-orçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da UFRN. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro.

1.3.10 Restos a Pagar

As despesas empenhadas e não pagas até o dia 31 de dezembro do exercício são inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei nº 4.320/1964, que as distingue em processadas e não processadas.

Durante o exercício, são consideradas despesas orçamentárias incorridas apenas as despesas liquidadas e, no encerramento do exercício, são consideradas essas despesas e aquelas inscritas em restos a pagar não processados. Os restos a pagar não processados são inscritos com base nos saldos credores dos empenhos não liquidados relativos ao exercício, registrados como despesas nos termos dos artigos 36 e 103 parágrafo único, da Lei nº 4.320/1964, e ainda atende aos preceitos do artigo 42 da Lei Complementar nº 101/2000.

No encerramento do exercício, o procedimento de inscrição de despesa em restos a pagar não processados é precedido de depuração das despesas e anulação de empenhos, ou seja, verificam-se quais despesas devem ser inscritas em restos a pagar não-processados, e os gestores anulam os demais empenhos de sua unidade. A partir de 2012, conforme disposto no Decreto nº 7.654/2011, que alterou o art. 68 do Decreto nº 93.872/1986, a inscrição em Restos a Pagar não processados a liquidar foi condicionada a indicação, dos empenhos, pelo Ordenador de Despesa da Unidade Gestora, ou pessoa por ele autorizada.

Também foi criada rotina contábil de Restos a Pagar Não Processados em Liquidação em cumprimento ao disposto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP e nos Princípios de Contabilidade. A inscrição dos empenhos em Restos a Pagar Não Processados em Liquidação foi condicionada à ocorrência prévia do fato gerador, porém a sua liquidação não poderia ser efetuada.

Os restos a pagar processados correspondem aos demais saldos credores das obrigações financeiras, como Pessoal e Encargos Sociais, Fornecedores e outros, e estão demonstrados nos Balanços Patrimonial e Financeiro dos órgãos e entidades integrantes dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social.

1.4 - Composição dos Principais Itens das Demonstrações Contábeis

1.4.1 - Balanço Patrimonial

1.4.1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Abaixo apresentamos a sua segregação:

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Detalhamento

Valores em R\$ 1,00

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem P	113.219.015,34	117.608.630,53	-3,73%	76,02%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	35.600.157,56	52.360.721,41	-32,01%	23,90%
Bancos conta Movimento (CEF)	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,07%
Total	148.927.164,43	170.077.343,47	-12,44%	100,00%

Fonte: SIAFI

Houve uma redução de 12,44% na conta no comparativo com o exercício encerrado em 2019. As contas “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem de pagamento” e “Limite de



Notas Explicativas – Exercício 2020

Saque com Vinculação de Pagamento” representam os valores disponíveis na conta única da UFRN para pagamento das suas obrigações. A primeira representou ao final do período, 76,02% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda representou 23,90% do grupo. A conta “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem de pagamento” representa o montante de caixa e equivalente de caixa que está “comprometido”, ou seja, foi gerada uma ordem de pagamento para consequente emissão de ordem bancária.

Os valores registrados em contas da Caixa Econômica Federal – CEF são decorrentes de depósitos em caução referente a diversas garantias de contratos administrativos da UFRN.

1.4.1.2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por demais transações realizáveis até o término do exercício seguinte. Abaixo apresentamos o seu respectivo detalhamento:

Tabela 2 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo - Detalhamento

Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Adiantamento de férias e 13º	20.739.320,28	18.563.892,34	11,72%	62,43%
Salários e Ordenados - Adiantamento	10.426.679,85	9.114.200,40	14,40%	31,38%
Crédito a Receber por Cessão de Pessoal	1.644.455,91	1.894.695,31	-13,21%	4,95%
Outros cred a receber e valores	409.559,78	414.962,22	-1,30%	1,23%
Valores a receber por devolução de despesa	1.996,16	1.996,16	0,00%	0,01%
Total	33.222.011,98	29.989.746,43	10,78%	100,00%

Fonte: SIAFI

No comparativo com o exercício findo em 2019 esse grupo apresentou uma variação positiva de 10,78%. Isto se deve em grande parte ao aumento nos montantes atinentes a adiantamentos relacionados à folha de pagamento, como salários e ordenados e adiantamentos de férias e 13º.

1.4.1.3 – 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 31/12/2020, a UFRN apresentou um saldo de R\$ 1.487.821.491,58 bilhões relacionados a imobilizado, um decréscimo de 1,08% quando comparado com o saldo do exercício anterior. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para o exercício findo em 31/12/2020 em comparação com o saldo de 31/12/2019.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 3 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Bens Móveis	300.152.300,80	315.310.908,77	-4,81%
(+) Valor Bruto Contábil	563.854.263,92	561.978.056,40	0,33%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. De Bens Móveis	263.701.963,12	246.667.147,63	6,91%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	1.187.669.190,78	1.188.785.826,25	-0,09%
(+) Valor Bruto Contábil	1.247.278.637,11	1.246.857.415,18	0,03%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. De Bens Imóveis	59.609.446,33	58.071.588,93	2,65%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Total	1.487.821.491,58	1.504.096.735,02	-1,08%

Fonte: SIAFI

Como se pode observar, não houve mudança significativa na composição dos Bens móveis e Imóveis ao longo do período em tela. Houve uma redução de 4,81% em bens móveis e um aumento de 6,91% na depreciação acumulada.

1.4.1.4 - Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFRN em 31/12/2020 totalizavam R\$ 300.152.300,80 milhões, representando uma variação de -4,81% quando analisado junto à 31/12/2019 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	245.734.066,79	244.769.545,96	0,39%	43,58%
Bens de Informática	131.352.225,90	128.692.992,41	2,07%	23,30%
Móveis e Utensílios	65.782.667,91	65.759.314,18	0,04%	11,67%
Bens Móveis em Andamento	47.850.029,58	47.701.835,26	0,31%	8,49%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	42.274.017,24	43.837.654,52	-3,57%	7,50%
Veículos	25.470.348,74	25.838.999,68	-1,43%	4,52%
Demais Bens Móveis	5.266.210,75	5.292.788,62	-0,50%	0,93%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	110.636,05	70.864,80	56,12%	0,02%
Bens Móveis em Almoarifado	7.190,95	7.190,95	0,00%	0,00%
Armamentos	6.870,01	6.870,02	0,00%	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(263.701.963,12)	(246.667.147,63)	6,91%	-46,77%
Total	300.152.300,80	315.310.908,77	-4,81%	53,23%

Fonte: SIAFI

Dos Bens Móveis registrados na UFRN neste exercício, 43,58% do valor bruto referem-se a **Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas**, seguidos pelos **Bens de Informática** com 23,30% e **Móveis e Utensílios** com 11,67%. Juntos, esses 03 (três) grupos representam 78,55% do valor bruto dos Bens Móveis.

Praticamente em todos os grupos houve variação ínfima no comparativo com o saldo em 31/12/2019, decorrente principalmente de poucas aquisições ou alienações durante o período. Destaca-se, entretanto, que o grupo **Semoventes e equipamentos de montaria** houve alteração de 56,12% entre um período e outro. Isto se deve ao aumento desses bens por expressiva doação ao longo do ano. A depreciação acumulada, por sua vez, teve um aumento de 6,91% em comparação ao exercício anterior.

1.4.1.5 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da UFRN ao fim do período em tela totalizavam R\$ 1.187.669.190,78, líquidos de depreciação, e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 5 - Bens Imóveis – Composição.

Bens Imóveis	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Bens de Uso Especial	883.546.089,53	887.634.660,72	-0,46%	70,84%
Bens Imóveis em Andamento	357.801.998,95	353.750.726,80	1,15%	28,69%
Instalações	5.607.882,27	5.149.361,30	8,90%	0,45%
Bens Dominicais	322.666,36	322.666,36	100,00%	0,03%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(59.609.446,33)	(58.071.588,93)	2,65%	-4,78%
Total	1.187.669.190,78	1.188.785.826,25	-0,09%	95,22%

Fonte: Tesouro Gerencial

Conforme tabela acima, os **Bens de Uso Especial** correspondem a 70,84% do valor bruto de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UFRN, perfazendo o montante de R\$ 883.546.089,53 milhões em 31/12/2020.

Os valores registrados a título de **Bens Imóveis em Andamento** se referem às obras em andamento no âmbito da UFRN, entretanto, boa parte desse valor é referente às obras que já foram finalizadas, mas não foram baixadas no SIAFI para posterior inclusão no SPIUNET. Atualmente já está sendo efetuado tal levantamento para a regularização que envolve três eixos da UFRN, quais sejam: Diretoria de Contabilidade e Finanças, Diretoria de Logística e Superintendência de Infraestrutura.

O grupo **Bens de Uso Especial**, mais relevante na composição do patrimônio imobiliário da UFRN até o final do período, é constituído de **Imóveis de Uso Educacional** no valor de R\$ 662.798.981,50 ou 75,02% do total, seguido de **Outros Bens Imóveis de Uso Especial** no montante de R\$ 108.724.043,86 e **Fazendas, Parques e Reservas** no valor de R\$ 90.802.617,71. Abaixo apresentamos a composição detalhada:

Tabela 6 - Bens de Uso Especial – Composição

Bens Imóveis de Uso Especial	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Imóveis de Uso Educacional	662.798.981,50	662.798.981,50	0,00%	75,02%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	108.724.043,56	108.724.043,86	0,00%	12,31%
Fazendas, Parques e Reservas	90.802.617,71	90.802.617,71	0,00%	10,28%
Edifícios	13.198.688,83	13.198.688,83	0,00%	1,49%
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.483.750,79	11.572.321,68	-35,33%	0,85%
Terrenos, Glebas	415.000,00	415.000,00	0,00%	0,05%
Aeroportos, Estações e Aeródromos	123.007,14	123.007,14	0,00%	0,01%
Total	883.546.089,53	887.634.660,72	-0,46%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

O único grupo em que houve variação foi o grupo Imóveis Residenciais e Comerciais, em que se registrou uma redução de 35,33% em relação ao período anterior. Essa variação foi de pouco mais de 4 milhões de reais e está atrelada a uma transferência de imóveis de uso especial no SPIUNET. A transferência foi da UFRN para a SPU. De forma resumida, a fim de contextualizar a situação, faz-se necessário informar que existia uma cessão da SPU para a UFRN, o imóvel foi devolvido no SIAFI para a SPU, para que seja transferido novamente para a UFRN em virtude de uma doação. Brevemente será efetuado o lançamento nos mesmos valores como imóvel próprio. Antes o imóvel era utilizado pela UFRN, mas estava em nome da união.

(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



Notas Explicativas – Exercício 2020

SIAFIWEB, Macrofunção 020335, 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; que 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. Não houve reavaliação no exercício avaliado.

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

É a indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão desta perda em um futuro próximo. No período analisado não houve nenhum registro de Redução ao valor recuperável.

A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguiram as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWEB, Macrofunção 020335, disponível no sítio da STN (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.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) sobre os ativos de infraestrutura definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação, bem como a respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável para os bens de infraestrutura terá o prazo para implantação desses procedimentos contábeis até 31/12/2019, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019. A depreciação é lançada por meio de NL pela Coordenação Geral de Contabilidade, conforme planilha encaminhada pela SPU dos bens imóveis cadastrados no SPIUNET.

(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.



Notas Explicativas – Exercício 2020

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:

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, 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.

1.4.1.6 – 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 com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados a cada 2 anos em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Em 31/12/2020, a UFRN apresentou um saldo de R\$ 2.887.217,50 milhões relacionados ao intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para o período e o ano imediatamente anterior.

Tabela 7 – Intangível – Composição.

	31/12/2020	31/12/2019	R\$ milhares AH%
Software com vida útil definida	3.558.821,78	3.311.718,75	7,46%
Software com vida útil indefinida	2.133.502,84	1.908.294,33	11,80%
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	-2.805.107,12	-2.549.842,52	10,01%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	-	-	-
Total	2.887.217,50	2.670.170,56	8,13%

Fonte: Tesouro Gerencial



Notas Explicativas – Exercício 2020

No intangível, destacam-se os Softwares com vida útil definida, que representam 62,52% do valor bruto do grupo. Dentre esses, os Softwares mais relevantes em termos de valor são:

- a) IS16E9581 – Valor de R\$ 904.950,00 referente a licença de três anos de software firewall tipo I mais software de gerenciamento e emissão de relatórios para proteção da rede da UFRN.
- b) IS16A9454 – Valor de R\$ 658.000,00 referente a licença de software Qualitek Tecnologia. Permite configurar filtro de vírus e spams e balanceamento de carga para o mesmo domínio.
- c) IS16E0479 – Valor de R\$ 619.883,36 referente a aquisição de licença de uso da base de dados da empresa Bloomberg Finance para o programa de Pós-Graduação em Administração da UFRN.
- d) IS13A1981 – Valor de R\$ 369.500,00 referente a Kit para atualização de licenças FULL dos produtos relacionados a seguir em suas respectivas quantidades: VCS-STD-A, 1(uma) unidade, VS4-ENT-PL-A, 12(doze) unidades, VS5-ENT-PL-A, 22 (vinte duas) unidades, VCS5-STD-A, 2(duas) unidades, VCHB-VCMS-A, 1(uma) unidades, VC-SRM-ENT-VM-A, 100(cem) unidades, VU4-EN-100-A, 1(uma) unidade, Garantia do fabricante mínima de 36 meses;
- e) P IS18E5558 - Valor de R\$ 190.000, Aquisição de Licenças do antivírus e anti malware com transferência de conhecimento, com direito a atualizações e suporte técnico pelo período de 36 meses.

Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

Até o presente momento a UFRN não realizou nenhum *impairment* nos seus ativos intangíveis. A avaliação dos ativos do intangível deve ocorrer quando há indícios de não recuperação do seu valor contábil. Os ativos vinculados ao desenvolvimento e aqueles que têm vida útil indefinida, têm a recuperação do seu valor testada a cada 2 anos, independentemente de haver indicativos de perda de valor.

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.

Até o encerramento do exercício não houve lançamento a título de ajuste de exercícios anteriores do intangível.

1.4.1.7 – Obrigações Trabalh. Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais os empregados ou servidores tenham direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. Abaixo apresentamos o detalhamento dessa conta:



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 8 - Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo – Composição

Valores em R\$ 1,00

Obrigações Trabalh., Previd. E Assist. a Pagar a Curto Prazo	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Salários, remuneracoes e beneficio	96.775.488,78	102.160.095,24	-5,27%	82,49%
Precatório de Pessoal	18.098.418,10	4.659.801,45	288,39%	15,43%
Benefícios Assistenciais a pagar	1.308.646,52	0,00	100,00%	1,12%
Outros Encargos sociais	853.466,78	853.466,78	0,00%	0,73%
Contribuicao a entidades de previd	250.962,90	231.413,96	8,45%	0,21%
Décimo Terceiro Salário a pagar	16.025,37	0,00	100,00%	0,01%
Inss-contrib.s/ servicos de tercei	5.616,12	13.433,72	-58,19%	0,00%
Beneficios previdenciarios	2.490,00	8.988,50	-72,30%	0,00%
FGTS	0,00	3.320,92	-100,00%	0,00%
Total	117.311.114,57	107.930.520,57	8,69%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

No comparativo com o exercício anterior esse grupo apresentou uma variação de 8,69%. O valor registrado na conta “Salários, remunerações e benefício” ao final do período foi 5,27% menor quando comparado ao final de 2019. O montante total na Conta Contábil 2.1.1.4.1.98.00 – Outros Encargos Sociais, no valor de R\$ 853.466,78, se deve aos valores devidos a título de obrigação patronal previdenciária junto ao Plano de Seguridade Social do Servidor – PSSS, conforme Acórdãos nº 1888/2007 (Prestação de Contas da UFRN, exercício de 2002), e 2311/2007 (prestação de Contas da UFRN, exercício de 2004).

Historicamente, o Ministério da Educação inscreveu em orçamento os valores correspondentes aos precatórios, conforme informado pelo Poder Judiciário. No entanto, não havia previsão orçamentária para fazer face às despesas referentes à obrigação previdenciária decorrente do pagamento desses precatórios. Então, ao serem promovidos os pagamentos dos precatórios, procederam-se às retenções previdenciárias e aos devidos recolhimentos, através de DARF eletrônico, mas ficou pendente a parcela referente ao encargo patronal.

Cabe destacar o expressivo aumento na conta Precatórios de Pessoal a pagar que foi de 288,39%, representando em termos monetários a importância de R\$ 13.438.616,65.

1.4.1.8 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2020, a UFRN apresentou um saldo em aberto de R\$ 20.753.179,90 relacionados com fornecedores e contas a pagar. A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Valores em R\$ 1,00

Fornecedores e Contas a Pagar	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Nacionais	20.753.179,90	36.594.748,61	-43,29%	100,00%
Estrangeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	20.753.179,90	36.594.748,61	-43,29%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Todos os fornecedores e contas a pagar são de curto prazo e se referem em sua totalidade a fornecedores nacionais. No comparativo com o ano anterior, houve uma considerável redução de 43,29% deste saldo, devido, principalmente a interrupção de serviços e fornecimentos ocasionados pela pandemia da COVID19.

Os valores estão registrados na contabilidade (liquidados), pendentes de pagamento e tal fato se deve pelo repasse de financeiro do MEC ter sido insuficiente até o término do período. Na sequência, apresenta-se a tabela relacionando-se às unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/12/2020.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.

Valores em R\$ 1,00

Unidade Gestora	31/12/2020	AV%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	20.752.089,90	99,99%
CENTRO DE CIENCIAS SOCIAIS APLICADAS DA UFRN		0,00%
CENTRO DE BIOCIENCIAS DA UFRN	1.090,00	0,01%
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFRN	-	0,00%
CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DO SERIDO / UFRN	-	0,00%
CENTRO DE CIENCIAS HUM.E LETRAS ARTES DA UFRN	-	0,00%
Total	20.753.179,90	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

A unidade gestora UFRN é responsável por 99,99% do total a ser pago. Esse fato explica-se por ser a UG Matriz da UFRN e responsável pela execução de praticamente a totalidade do orçamento anual, sendo apenas uma pequena parcela descentralizada para as UGs filhas.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2020.

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.

Valores em R\$ 1,00

Fornecedor	31/12/2020	AV%
FUNDACAO NORTE RIO GRANDENSE DE PESQUISA E CULTURA	19.802.451,96	95,42%
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	567.642,44	2,74%
SHIMADZU DO BRASIL COMERCIO LTDA.	188.300,00	0,91%
CARLOS ALBERTO FERNANDES DE QUEIROGA	40.000,00	0,19%
PRAIAMAR EMPREENDIMENTOS TURISTICOS LTDA	31.627,02	0,15%
FRANCISCO WANDENBERG SALES DA MATA	31.184,00	0,15%
MEGADIESEL PECAS E SERVICOS EIRELI	13.840,91	0,07%
BANCO DO BRASIL SA	11.210,94	0,05%
DEMAIS FORNECEDORES	66.922,63	0,32%
Total	20.753.179,90	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Em relação aos fornecedores, podemos notar que a Fundação Norte Riograndense de Pesquisa e Cultura - FUNPEC representa 95,42% do total a ser pago, seguida da Dell Computadores do Brasil LTDA com 2,74%. Juntas montam 98,16%. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

FUNPEC: Valores decorrentes de diversos contratos acadêmicos firmados entre a UFRN e a Funpec que constituem verdadeiros acordos de cooperação, com a finalidade de dar celeridade e flexibilizar as atividades de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional, científico e tecnológico, previstas nos projetos acadêmicos desenvolvidos pela comunidade universitária, mediante a gestão administrativa e financeira dos recursos repassados.

Importante destacar que os contratos são celebrados não só com recursos próprios da UFRN, mas também com os recursos recebidos por Termos de Execução Descentralizada – TED oriundo de diversos Ministérios, principalmente aqueles recebidos de diversos órgãos pelo uso dos Sistemas Institucionais Integrados de Gestão da UFRN - SIG.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Apesar da singularidade desses instrumentos contratuais, esclarece-se que a UFRN observa com regularidade e rigor os ditames legais previstos para os contratos e para os convênios que são celebrados com a fundação de apoio.

DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA: Diversas aquisições de material processamento de dados para a instituição.

1.4.1.9 – Demais Obrigações em Curto Prazo

Compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros e não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo. Abaixo apresentamos seu respectivo detalhamento:

Tabela 12 – Composição da Conta - Demais obrigações em Curto prazo

Demais Obrigações a Curto Prazo	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Transferências financeiras a comprovar	R\$ 784.608.510,37	R\$ 674.056.746,08	16,40%	97,92%
Retenções - empréstimos e financia	R\$ 7.585.860,26	R\$ 7.774.199,36	-2,42%	0,95%
Retenções - planos de seguros	R\$ 3.806.379,24	R\$ 3.884.621,10	-2,01%	0,48%
Incentivos a educação, cultura e outros	R\$ 1.664.345,23	R\$ 1.515.530,61	9,82%	0,21%
Precatórios de terceiros	R\$ 1.363.194,49	R\$ 1.020.617,90	33,57%	0,17%
Pensao alimenticia	R\$ 1.092.454,88	R\$ 1.195.715,70	-8,64%	0,14%
Retencoes-entidades representativas	R\$ 453.919,52	R\$ 484.906,59	-6,39%	0,06%
Previdencia complementar servidor	R\$ 283.548,85	R\$ 260.790,12	8,73%	0,04%
Planos de previdencia e assistenci	R\$ 131.105,64	R\$ 139.821,91	-6,23%	0,02%
Depositos por devolucao de valores	R\$ 114.803,89	R\$ 103.303,76	11,13%	0,01%
Depositos e caucos recebidos	R\$ 107.991,53	R\$ 107.991,53	0,00%	0,01%
Impostos e contrib diversos devido	R\$ 55.836,28	R\$ 726.174,37	-92,31%	0,01%
Indenizacoes, restituicoes e compe	R\$ 13.069,83	R\$ 11.709,08	11,62%	0,00%
Depósitos de terceiros	R\$ 11.548,46	R\$ 11.548,46	0,00%	0,00%
Diarias a pagar	R\$ 8.300,20	R\$ 22.402,80	100,00%	0,00%
Auxilios financeiros a pesquisador	R\$ 2.745,00	R\$ 2.870,00	-4,36%	0,00%
ISS	R\$ 1.462,20	R\$ 12.568,94	-88,37%	0,00%
Retencao previdenciaria - FRGPS	R\$ 783,74	R\$ 22.973,00	-96,59%	0,00%
IRRF devido ao tesouro nacional	R\$ 4,14	R\$ 17,40	-76,21%	0,00%
Depósitos retidos de fornecedores	R\$ -	R\$ 23.999,42	-100,00%	0,00%
Valores em trânsito exigíveis	R\$ -	R\$ -		0,00%
Total	801.305.863,75	691.378.508,13	15,90%	100,00%

Fonte: Siafi

Com relação as Demais Obrigações em Curto Prazo, *transferências financeiras a comprovar* montaram ao fim do período R\$ 784.608.510,37 correspondendo a 97,92% de todas as obrigações de curto prazo. Este saldo se refere a lançamentos automáticos decorrentes de recursos orçamentários e financeiros não utilizados provenientes de TED e que são registrados em contas de passivo na UG recebedora. Esta conta é baixada com a prestação de contas de cada TED. Tais lançamentos provocaram uma variação de 16,40% em relação ao exercício de 2019.

1.4.1.10 – Resultado do Exercício

A apuração do resultado do exercício é efetuada no exercício com base na diferença do saldo nas contas das classes 1 - Ativo e 2 – Passivo, assim como na diferença das Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA com as Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD.

Ao encerrar o período a UFRN apresentou um resultado patrimonial negativo de R\$ 139.621.886,11, contra um resultado negativo no ano anterior de R\$ 701.890.219,25. Houve, portanto, uma significativa melhoria em termos de resultado. Continua deficitário, no entanto, com uma elevada redução no déficit. Cabe aqui destacar que a VPD incorporação de passivos foi reduzida em pouco mais de 634 milhões. O total das VPDs foi reduzido em 23,45% e das VPAs em 5,52%.



Notas Explicativas – Exercício 2020

1.4.1.11 – Ajustes de Exercícios Anteriores

Essa conta registra o saldo decorrente 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.

Ao fim do período, a UFRN apresentou um saldo negativo de R\$ 956.650,64 a título de ajustes de exercícios anteriores. Houve movimentação durante o período nesta conta em decorrência principalmente de reconhecimento de dívidas de períodos anteriores. Nesta conta entram também a baixa de adiantamentos e provisões atinentes a folha de pagamento como nos casos de 13º, férias, pessoal cedido.

1.4.2 - Balanço Financeiro

1.4.2.1 – Receitas Orçamentárias

As Receitas Orçamentárias são classificadas em **Ordinárias** e **Vinculadas**. As **Receitas Ordinárias** compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias de livre alocação entre a origem e a aplicação de recursos, para atender a quaisquer finalidades.

Já as **Receitas Vinculadas** compreendem as receitas orçamentárias, líquidas das deduções, e despesas orçamentárias cuja aplicação dos recursos é definida em lei, de acordo com sua origem.

A identificação das vinculações pode ser feita por meio do mecanismo fonte / destinação de recursos. As fontes / destinações de recursos indicam como são financiadas as despesas orçamentárias, atendendo sua destinação legal.

Até o fim do período as receitas orçamentárias da UFRN totalizaram R\$ 14.902.532,05, já com as deduções da receita. Esse valor representa apenas 0,59% do total dos ingressos do Balanço Financeiro, demonstrando que as maiores parcelas dos recursos financeiros para pagamento das despesas são decorrentes de transferências do Ministério da Educação – MEC, que representam 81,42% dos ingressos.

Não foram registradas receitas ordinárias até o encerramento do exercício. Já as receitas vinculadas apresentaram uma variação negativa de 46,85% no comparativo com o mesmo período do exercício anterior.

A seguir apresentamos a tabela demonstrando a arrecadação das receitas orçamentárias, por natureza de receita para o trimestre:



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 12 – Previsão x Arrecadação da Receita Orçamentária – Composição

Valores em R\$ 1,00						
Código	Descrição da Natureza de Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Bruta	Deduções	Receita Líquida
16100111	SERV. ADMINISTRAT. E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	19.606.371,00	19.606.371,00	9.662.470,48	(223.338,51)	9.439.131,97
76100111	SERV. ADMIN. E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.-INTRA	1.735.196,00	1.735.196,00	1.703.343,26		1.703.343,26
16100211	INSCR. EM CONCURSOS E PROC. SELETIVOS-PRINCIPAL	2.421.945,00	2.421.945,00	1.314.020,00	(7.630,00)	1.306.390,00
13100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	1.955.356,00	1.955.356,00	1.253.672,69		1.253.672,69
19220611	REST. DESPESAS EXERC. ANT. FIN. FTE. PRIM.-PRINC.			839.035,47		839.035,47
16909911	OUTROS SERVICOS-PRINCIPAL	246.855,00	246.855,00	133.793,82		133.793,82
73100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL-INTRA	109.828,00	109.828,00	98.599,51		98.599,51
22130011	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.			68.800,00		68.800,00
16100411	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	43.154,00	43.154,00	38.760,87		38.760,87
19100911	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	4.352,00	4.352,00	8.886,36		8.886,36
19909911	OUTRAS RECEITAS-PRIMARIAS-PRINCIPAL	339.219,00	339.219,00	7.895,50		7.895,50
19229911	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL			19.877,64	(16.849,00)	3.028,64
19100111	MULTAS PREVISTAS EM LEGISL. ESPECIFICA-PRINC.			934,19		934,19
13100112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	9.684,00	9.684,00	259,77		259,77
13210011	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	253.653,00	253.653,00			
21110011	TITULOS DE RESPONS. TES. NAC.-MERC. INT.-PRINC.	166.668.053,00	166.668.053,00			
	Total	193.393.666,00	193.393.666,00	15.150.349,56	(247.817,51)	14.902.532,05

Fonte: Tesouro Gerencial

Podemos notar que a Natureza de Receita 16100111 – Serv. Administrativos e Comerciais Gerais – Principal foi responsável por 63,34% de todas as Receitas Líquidas arrecadas no exercício, seguida por 76100111 Serviços Adm. e Comerciais Gerais Princ Intra com 11,43%, 16100211- Inscr. Em Concursos e Proc. Seletivos-Principal com 8,77%, e 13100111 – Aluguéis e Arrendamentos-Principal com 8,41%, juntas, essas quatro naturezas representam 91,95% de todas as receitas arrecadas no período.

1.4.2.2 – Transferências Financeiras Recebidas

Essas contas refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta. Podem ser orçamentárias ou extra orçamentárias. Aquelas efetuadas em cumprimento à execução do Orçamento são as cotas, repasses e sub-repasses. Aquelas que não se relacionam com o Orçamento em geral decorrem da transferência de recursos relativos aos restos a pagar.

Até o fim do corrente ano foi recebido pela UFRN o montante de R\$ 1.920.751.499,23 a título de transferências **Resultantes da Execução Orçamentária**, e o valor de R\$ 119.202.741,84 **Independentes da Execução Orçamentária**, acréscimo de 0,72% e redução de 26,53%, respectivamente, no comparativo com o período equivalente anterior.

A seguir apresentamos o detalhamento dos Repasses e Sub-repasses Recebidos por Fonte de Recursos:

Tabela 13 – Repasse Recebido – Por Fonte de Recursos

Valores em R\$ 1,00					
Fonte		31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	563.670.975,16	R\$ 1.069.444.676,86	-47,29%	31,85%
0169000000	CONTRIB. PATRONAL P/PLANO DE SEGURID. SOC. SERV.	325.254.459,36	R\$ -	100,00%	18,38%
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	261.988.070,66	R\$ -	100,00%	14,80%
-	OUTRAS FONTES	618.782.676,12	680.361.857,63	-9,05%	34,97%
	Total	1.769.696.181,30	1.749.806.534,49	1,14%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Os valores acima correspondem aos repasses financeiros realizados pelo Ministério da Educação – MEC para execução do orçamento anual da UFRN. A fonte com maior representatividade nos repasses recibos foi a 8100, com 31,85%. Logo abaixo apresentamos o detalhamento dos Sub-Repasse Recebidos:



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 14 – Sub-repasses Recebidos – Por Fonte de Recursos

Valores em R\$ 1,00					
Código	Descrição da Fonte de Recursos	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
8151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	114.734.484,37			75,96%
8186261010	CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN. EDUC	12.589.025,40	6.492.576,74	93,90%	8,33%
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	8.411.037,55	130.458.636,38	-93,55%	5,57%
8144000000	TITULOS DE RESPONSABILID.DO TESOIRO NACIONAL	4.984.313,89			3,30%
8108000000	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	4.662.715,59	59.314,00	7761,07%	3,09%
8100915063	RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	4.003.753,70	17.098.053,76	-76,58%	2,65%
0156000000	CONTRIBUICAO PLANO SEGURIDADE SOCIAL SERVIDOR	970.562,00	1.095.723,05	-11,42%	0,64%
0144000000	TITULOS DE RESPONSABILID.DO TESOIRO NACIONAL	423.114,18			0,28%
0250262430	RECURSOS DIRET.ARREC.UNIVERS.FEDERAL DO RN.	155.691,44	132.801,80	17,24%	0,10%
8250262430	RECURSOS DIRET.ARREC.UNIVERS.FEDERAL DO RN.	55.901,29	263.551,17	-78,79%	0,04%
6153000100	MUNICIPIO DE ORIXIMINA	43.297,97	48.085,58	-9,96%	0,03%
8312000000	RECURSOS DEST.A MANUT.E DES.DO ENSINO	20.946,25			0,01%
6153000000	REC.DEST.AS ATIVIDADES-FINS SEGURIDADE SOCIAL	474,30			0,00%
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO		251.617,05	-100,00%	0,00%
0250263740	RECURSOS DIRET.ARREC.COMPLEXO HOSP.SAUDE UFRN		402,00	-100,00%	0,00%
6151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL		33.974,17	-100,00%	0,00%
8142261010	PARC. EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.oe3ºART.2ºL.12858/13		1.365.061,40	-100,00%	0,00%
Total		151.055.317,93	157.299.797,10	-3,97%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Esses valores representam os sub-repasses recebidos no exercício e no mesmo período do ano anterior, decorrentes de transferências entre Unidades Gestoras - UG's do mesmo órgão, correspondente ao orçamento anual. A fonte 815100 foi responsável pela maior parte dos Sub-repasses, com 75,96% do total.

No tocante aos valores **Independentes da Execução Orçamentária**, dos R\$ 119.202.741,84 recebidos no exercício, 96,73% são repasses para o pagamento de Restos a Pagar Processados e Não Processados. No comparativo entre os anos de 2020 e 2019, houve um decréscimo de 27,46% nesses repasses.

Os valores a título de **Movimentação de Saldos Patrimoniais** são decorrentes do recolhimento dos tributos retidos na fonte com a utilização do tipo de recurso 2 – Com Vinculação de Restos a Pagar.

1.4.2.3 – Despesas Orçamentárias

No trimestre em foco, as Despesas Orçamentárias representaram 77,60% de todos os dispêndios, sendo a grande maioria, 66,14%, de Despesas vinculadas, o que contrasta com os períodos anteriores onde sempre se verificava que as despesas ordinárias superavam as vinculadas e esse percentual também figurava acima dos 70%. No comparativo com o mesmo exercício do ano anterior, houve uma variação de 234,45% nas despesas vinculadas, principalmente nas funções Educação, Previdência e Seguridade. Do mesmo modo, as despesas ordinárias tiveram um decréscimo significativo de 57,09%.

No Balanço Financeiro as Despesas Vinculadas são apresentadas pela sua classificação funcional, ou seja, segrega as dotações orçamentárias em funções e subfunções, buscando responder basicamente à indagação “em que área” de ação governamental a despesa será realizada.

A atual classificação funcional foi instituída pela Portaria nº 42/1999, do então Ministério do Orçamento e Gestão, e é composta de um rol de funções e subfunções prefixadas, que servem como agregador dos gastos públicos por área de ação governamental nas três esferas de Governo.

Até o fim do período a função **Seguridade Social (Exceto Previdência)** respondeu por 40,91% de todas as despesas vinculadas do exercício, seguida da função **Educação** com 26,70% e **Previdência Social (RPPS)** responde por 15,67%, somadas, as três funções respondem por 83,28% das despesas vinculadas. No comparativo com o mesmo período do ano anterior, as despesas orçamentárias aumentaram em 1,33%.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Para melhor compreensão dos valores totais das Despesas Orçamentárias, apresentamos abaixo o detalhamento segregando as Despesas Pagas das Liquidadas a Pagar e das apenas Empenhadas, por Grupo de Despesa.

Tabela 15 – Despesas Orçamentárias – Por Estágio da Despesa

Estágio da Despesa	Grupo de Despesa	Valores em R\$ 1,00	
		31/12/2020	31/12/2019
DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	33.566.475,21	15.146.429,17
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	122.630.796,30	97.676.487,84
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00
DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	INVESTIMENTOS	665.431,15	240.242,96
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	12.874.610,66	37.708.359,34
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	107.396.633,62	111.706.509,23
DESPESAS PAGAS	INVESTIMENTOS	8.548.579,39	3.640.607,51
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	205.671.518,49	240.231.476,47
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.452.817.129,40	1.412.309.517,07
Total		1.944.171.174,22	1.918.659.629,59

Fonte: Tesouro Gerencial

Destacamos do quadro acima que, do total das Despesas Orçamentárias até o fim do período 85,75% se refere a Despesas Pagas no período, 8,03% foram apenas empenhadas e 6,22% estavam liquidadas pendente de pagamento.

No quesito Grupo de Despesa, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 80,25% de todas as Despesas Orçamentárias do exercício, seguidas pelas Outras Despesas Correntes (Custeio) com 17,55% e, por último, as despesas com Investimentos (Capital) com 2,20%.

1.4.2.4 – Transferências Financeiras Concedidas

Reflete a movimentação de recursos financeiros entre as Unidades Gestoras – UG da UFRN (Sub-repasses) e entre UGs de outros Órgãos Federais (Repasse). Até o término do exercício em análise, o total das transferências representou apenas 6,43% de todos os dispêndios.

No tocante as transferências concedidas, 93,81% foram Resultantes da Execução Orçamentária, ao passo que 6,19% foram Independentes da Execução Orçamentária. Das Resultantes da Execução Orçamentária, 100% foram referentes a Sub-repasses Concedidos, ou seja, transferências entre as unidades internas da UFRN.

A Unidade Gestora 150426 – Complexo Hospitalar de Saúde foi responsável pelo recebimento da maior parte dos Sub-repasses Concedidos, decorrente do pagamento da folha de pessoal de todos os servidores que são lotados nos Hospitais Universitários da UFRN, cujo pagamento é centralizado na referida UG.

No quesito relativo às transferências **Independentes da Execução Orçamentária**, 79,51% dos recursos foi referente a transferências realizadas pela UG Setorial Financeira, 153103, para as UGs subordinadas realizarem o pagamento de Restos a Pagar Processados e Não Processados a pagar.

O valor referente aos Movimentos de Saldos Patrimoniais é decorrente do estorno de algumas receitas recebidas indevidamente e de restituições ao erário em virtude de descontos na folha de pagamento de pessoal.



Notas Explicativas – Exercício 2020

1.4.3 – Balanço Orçamentário – BO

1.4.3.1 – Receitas Orçamentárias

Até o fim do exercício a UFRN apresentou um montante de R\$ 14.902.532,05 milhões a título de Receita Realizada Líquida, o que representa 55,50% da Previsão de Arrecadação Atualizada para todo o exercício (desconsiderando a previsão de operações de crédito). Das receitas arrecadadas, 99,54% foram referentes a Receitas Correntes. De forma excepcional, uma vez que raramente ocorre, foi arrecadado o montante de R\$ 68.800,00 a título de Receita de Capital, representando um percentual de 0,46%.

Dentre as receitas arrecadadas até o fim do trimestre as de maior representatividade foram as Receitas de **Serviços Administrativos e Comerciais Gerais** no valor de R\$ 12.487.626,10, que representam 84,18% de todas as receitas correntes arrecadadas. Em seguida temos as receitas de **Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado** no montante de R\$ 1.352.531,97, que representa 9,12% das receitas correntes até o exercício. Abaixo apresentamos o quadro das maiores realizações da receita no comparativo, Receita Realizada x Previsão Atualizada:

Quadro 1 – Receita Realizada x Previsão Atualizada da Receita

RECEITAS CORRENTES					
Posição	Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real	AV
1	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	R\$ 23.806.666,00	R\$ 12.487.626,10	52,45%	84,18%
2	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	R\$ 2.074.868,00	R\$ 1.352.531,97	65,19%	9,12%
3	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	R\$ -	R\$ 842.064,11	100%	5,68%
4	Outros Serviços	R\$ 246.855,00	R\$ 133.793,82	54,20%	0,90%
5	Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	R\$ 4.352,00	R\$ 9.820,55	225,66%	0,07%
6	Demais Receitas Correntes	R\$ 339.219,00	R\$ 7.895,50	2,33%	0,05%
7	Valores Mobiliários	R\$ 253.653,00	R\$ -	0,00%	0,00%
8	Transferências Correntes	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Total das Receitas Correntes Realizadas		R\$ 26.725.613,00	R\$ 14.833.732,05	55,50%	100,00%
RECEITAS DE CAPITAL					
Posição	Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real	AV
1	Alienação de bens móveis	R\$ -	R\$ 68.800,00	100,00%	100,00%
2	Operações de crédito	R\$ 166.668.053,00	R\$ -	0%	0%
Total das Receitas de Capital Realizadas		R\$ 166.668.053,00	R\$ 68.800,00	0,04%	100,00%
TOTAL GERAL		R\$ 193.393.666,00	R\$ 14.902.532,05	7,71%	

Até o fim do período as receitas com Indenizações Restituições e Ressarcimentos apresentaram uma variação de 100%, ou seja, foi arrecadado um valor de R\$ 842.064,11 para uma previsão de R\$0,00. Isso se dá, principalmente, em virtude dos lançamentos de restituição que são realizados na Folha de Pagamento por descontos realizados diretamente na fonte para restituição ao erário.

Importante destacar uma particularidade do exercício de 2020, que foi a previsão da receita de capital "Operações de Crédito Internas", no valor total de R\$ 166.668.053,00 (cento e sessenta e seis milhões e seiscentos e sessenta e oito mil e cinquenta e três reais). Essa previsão é uma contrapartida ao valor do orçamento que estava condicionado na regra de ouro.

Ou seja, não foi uma previsão calculada e lançada pela UFRN, mas sim um lançamento do próprio governo federal para atender o definido na Lei nº 13.898, de 11 de novembro de 2019, Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) para 2020, que em seu artigo 21 diz "O Projeto de Lei Orçamentária de 2020 e a respectiva Lei poderão conter, em órgão orçamentário específico, receitas de operações de crédito e programações de despesas correntes primárias, condicionadas à aprovação de projeto de lei de créditos suplementares ou especiais por maioria absoluta do Congresso Nacional, de acordo com o disposto no inciso III do caput do art. 167 da Constituição."



Notas Explicativas – Exercício 2020

Nesse sentido, para fins de comparação com os exercícios anteriores, iremos desconsiderar esse valor na previsão da receita, pelos motivos já expostos e para não prejudicar o comparativo. Além disso, as operações de crédito quando autorizados pelo congresso, como foi o caso, são realizadas (arrecadadas) em nível de Governo Federal, apesar da previsão está em nível de órgão.

Com relação ao comparativo com o mesmo período do ano anterior, apresentamos abaixo a tabela comparativa da Receita Realizada:

Tabela 16 – Comparativo Receita Realizada

	Valores em R\$ 1,00			
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
RECEITAS CORRENTES	14.833.732,05	28.041.180,35	-47,10%	100,00%
Receita Patrimonial	1.352.531,97	4.059.853,14	-66,69%	9,12%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.352.531,97	4.059.087,63	-66,68%	9,12%
Valores Mobiliários	0,00	765,51	-100,00%	0,00%
Receitas de Serviços	12.621.419,92	21.760.472,50	-42,00%	85,09%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	12.487.626,10	21.527.761,97	-41,99%	84,18%
Outros Serviços	133.793,82	232.710,53	-42,51%	0,90%
Transferências Correntes	0,00	255.052,93	-100,00%	0,00%
Outras Receitas Correntes	859.780,16	1.965.801,78	-56,26%	5,80%
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	9.820,55	698,18	1306,59%	0,07%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	842.064,11	1.642.686,77	-48,74%	5,68%
Demais Receitas Correntes	7.895,50	322.416,83	100,00%	0,05%
Total	14.833.732,05	28.041.180,35	-47,10%	100,00%

Fonte: Balanço Orcamentário

No comparativo com o mesmo exercício do ano passado, a receita corrente arrecadada apresentou um decréscimo de 47,10%. Grande responsável por este dado é a redução com a receita de serviços, Serviços administrativos e comerciais gerais, pouco mais de 9 milhões, representando um decréscimo de 41,99% quando comparado com o mesmo período do ano anterior.

Além disso, no que tange à Receita Realizada, verificamos que as receitas arrecadadas até o fim do período em Exploração do Patrimônio foram 66,68% menores do que o montante arrecadado no mesmo período do ano anterior. Outra receita que também teve destaque foi a de **Indenizações, Restituições e Ressarcimento** com decréscimo de 48,74% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Destaca-se, também, que as receitas de serviços foram a que tiveram maior representatividade, perfazendo 85,09% de todas as receitas correntes. A seguir apresentamos a segregação das Receitas Orçamentárias por Natureza de Receita no exercício:



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 17 – Previsão x Arrecadação da Receita – Por Natureza de Receita

Valores em R\$ 1,00

Código	Descrição da Natureza de Receita	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Bruta	Deduções	Receita Líquida
16100111	SERV. ADMINISTRAT. E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	19.606.371,00	19.606.371,00	9.662.470,48	(223.338,51)	9.439.131,97
76100111	SERV. ADMIN. E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.-INTRA	1.735.196,00	1.735.196,00	1.703.343,26		1.703.343,26
16100211	INSCR. EM CONCURSOS E PROC. SELETIVOS-PRINCIPAL	2.421.945,00	2.421.945,00	1.314.020,00	(7.630,00)	1.306.390,00
13100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	1.955.356,00	1.955.356,00	1.253.672,69		1.253.672,69
19220611	REST. DESPESAS EXERC. ANT. FIN. FTE. PRIM.-PRINC.			839.035,47		839.035,47
16909911	OUTROS SERVICOS-PRINCIPAL	246.855,00	246.855,00	133.793,82		133.793,82
73100111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL-INTRA	109.828,00	109.828,00	98.599,51		98.599,51
22130011	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.			68.800,00		68.800,00
16100411	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	43.154,00	43.154,00	38.760,87		38.760,87
19100911	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	4.352,00	4.352,00	8.886,36		8.886,36
19909911	OUTRAS RECEITAS-PRIMARIAS-PRINCIPAL	339.219,00	339.219,00	7.895,50		7.895,50
19229911	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL			19.877,64	(16.849,00)	3.028,64
19100111	MULTAS PREVISTAS EM LEGISL. ESPECIFICA-PRINC.			934,19		934,19
13100112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	9.684,00	9.684,00	259,77		259,77
13210011	REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS-PRINCIPAL	253.653,00	253.653,00			
21110011	TITULOS DE RESPONS. TES. NAC.-MERC. INT.-PRINC.	166.668.053,00	166.668.053,00			
Total		193.393.666,00	193.393.666,00	15.150.349,56	(247.817,51)	14.902.532,05

Fonte: Tesouro Gerencial

Podemos notar que a Natureza de Receita 16100111 – Serv. Administrativos e Comerciais Gerais – Principal foi responsável por 63,34% de todas as Receitas Líquidas arrecadas no exercício, seguida por 76100111 Serviços Adm. e Comerciais Gerais Princ Intra com 11,43%, 16100211- Inscr. Em Concursos e Proc. Seletivos-Principal com 8,77%, e 13100111 - Alugueis e Arrendamentos-Principal com 8,41%, juntas, essas quatro naturezas representam 91,95% de todas as receitas arrecadas no período.

1.4.3.2 – Despesas Orçamentárias

A despesa orçamentária, assim como a receita orçamentária, é classificada em duas categorias econômicas: Despesas Correntes e de Capital. As Despesas Correntes são todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. Já as de Capital contribuem para a formação ou aquisição de um bem.

1.4.3.3 – Despesas Correntes

Das despesas correntes empenhadas até o final do exercício, 80,25% foram relativas a Pessoal e Encargos Sociais e 17,55% de Outras Despesas Correntes. Do total das despesas correntes empenhadas, 94,04% foi objeto de liquidação e 85,31% foram devidamente pagas.

No tocante as Outras Despesas Correntes, podemos notar que o valor apresentado na coluna “Despesas Empenhadas” de R\$ 1.944.171.174,22 já é maior do que o valor presente na coluna de dotação atualizada que foi de 1.848.291.356,00. Isso se deve ao fato de a UFRN também executar orçamento de outros órgãos que são enviados através de Termos de Execução Descentralizada – TEDs, pois nesses casos os valores da dotação estão no Balanço Orçamentário do órgão concedente, constando em nosso balanço apenas a execução.

Para melhor detalhamento das Despesas Correntes, abaixo apresentamos a tabela que segrega as despesas por Categoria Econômica e por Natureza de Despesa:



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 18 – Despesas Correntes por Natureza

Valores em R\$ 1,00				
CATEGORIA	NATUREZA DE DESPESA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	335041 CONTRIBUICOES	90.117,07	90.117,07	90.117,07
	338041 CONTRIBUICOES	7.987,50	7.987,50	7.987,50
	339004 CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	935.167,94	935.167,94	861.654,96
	339008 OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	3.752.955,16	3.752.955,16	3.480.979,73
	339014 DIARIAS - PESSOAL CIVIL	182.632,87	182.632,87	182.632,87
	339018 AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	30.371.737,96	25.924.583,31	25.924.138,31
	339020 AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	843.712,23	787.891,71	783.389,03
	339030 MATERIAL DE CONSUMO	22.783.164,60	13.482.418,73	13.469.485,98
	339031 PREMIAÇÕES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	7.440,00	7.440,00	7.440,00
	339032 MATERIAL, BEM OU SERVIÇO P/ DISTRIB. GRATUITA	126.591,62	9.881,47	4.388,41
	339033 PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	341.875,12	294.899,38	294.899,38
	339036 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	8.773.793,95	6.162.045,72	5.991.818,18
	339037 LOCAÇÃO DE MAO-DE-OBRA	59.508.410,50	41.357.909,53	41.357.909,53
	339039 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	131.977.546,03	49.542.960,74	42.635.214,03
	339040 SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - F	5.424.393,52	1.120.014,70	1.120.014,70
	339046 AUXILIO-ALIMENTACAO	27.885.718,22	27.885.718,22	25.540.985,70
	339047 OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	694.825,81	679.303,13	679.027,62
	339048 OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	22.250.214,94	21.636.996,34	20.001.453,79
	339049 AUXILIO-TRANSPORTE	463.036,50	463.036,50	437.512,21
	339059 PENSOES ESPECIAIS	29.880,00	29.880,00	27.390,00
339091 SENTENÇAS JUDICIAIS	8.106,00	8.106,00	7.430,50	
339092 DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	1.666.925,35	1.666.925,35	1.666.925,35	
339093 INDENIZACOES E RESTITUICOES	17.729.216,16	17.652.918,66	16.235.809,52	
339139 OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	67.253,16	67.253,16	67.253,16	
339147 OBRIG. TRIBUT. E CONTRIB.-OP. INTRA-ORÇAMENTARIAS	5.226.829,98	4.769.692,70	4.768.267,70	
339192 DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	27.393,26	27.393,26	27.393,26	
Subtotal		341.176.925,45	218.546.129,15	205.671.518,49
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319001 APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	534.744.556,18	534.744.556,18	493.921.533,69
	319003 PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	84.940.098,07	84.940.098,07	78.388.449,29
	319004 CONTRATAÇÃO P/TEMPO DETERMINADO	13.513.454,50	13.513.454,50	12.515.532,24
	319007 CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	3.026.502,49	3.026.502,49	2.775.539,59
	319011 VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	739.522.801,50	739.522.801,50	682.271.134,65
	319013 OBRIGACOES PATRONAIS	44.696,21	44.696,21	44.696,21
	319016 OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	9.599.049,39	9.599.049,39	8.784.472,32
	319091 SENTENÇAS JUDICIAIS	6.747.262,70	6.747.262,70	6.040.429,43
	319092 DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	331.774,74	331.774,74	331.774,74
	319096 RESSARCIMENTO DE DESP. DE PESSOAL REQUISITADO	9.875,38	9.875,38	9.875,38
	319113 OBRIGACOES PATRONAIS - OP. INTRA-ORÇAMENTARIAS	167.733.691,86	167.733.691,86	167.733.691,86
Subtotal		1.560.213.763,02	1.560.213.763,02	1.452.817.129,40
Total		1.901.390.688,47	1.778.759.892,17	1.658.488.647,89

Fonte: Tesouro Gerencial

Da tabela acima podemos ver que das despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais, 47,40% foi referente à rubrica **Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil**, seguidos pela rubrica **Aposenta. RPPS, Reser. Remuner. E Refor. Militar** com 34,27%.

Já com relação às Outras Despesas Correntes o maior percentual empenhado foi na rubrica **Outros Serviços de terceiros – PJ** com 38,68%, seguido de **locação de mão de obra** com 17,44%, de **auxílio financeiro a estudantes** com 8,90%, **auxílio alimentação** com 8,17% e por **material de consumo** com 6,68%. Juntas, essas naturezas respondem por 79,88% dos valores empenhados em Outras Despesas Correntes até o fim do período.

1.4.3.4 – Despesas de Capital

As despesas de capital empenhadas no período representaram apenas 2,2% do total das despesas orçamentárias, com um montante de R\$ 42.780.485,75. Abaixo apresentamos o detalhamento das despesas de capital por natureza de despesa.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Tabela 19 – Despesas de Capital por Natureza

Valores em R\$ 1,00

Categoria	Cód	Natureza Despesa	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
INVESTIMENTOS	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	18.244.543,10	7.512.092,71	6.846.661,56
	449051	OBRAS E INSTALACOES	17.553.282,06	1.020.146,29	1.020.146,29
	449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	6.558.732,86	447.960,00	447.960,00
	449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	423.927,73	233.811,54	233.811,54
Total			42.780.485,75	9.214.010,54	8.548.579,39

Fonte: Tesouro Gerencial

Conforme demonstrado na tabela acima, dos valores empenhados 42,65% foi referente a Equipamentos e material permanente. Seguido de Obras e Instalações com 41,03%. Dos valores empenhados, apenas 21,54% foi objeto de liquidação e 19,98% foram pagas.

1.4.3.5 – Restos a Pagar

A UFRN finalizou o período com um saldo de 27.933.012,99 a título de Restos a Pagar Não Processados - RPNP e 5.268.497,89 referentes aos Restos a Pagar Processados – RPP.

Os Restos a Pagar Não Processados – RPNP são todas aquelas despesas que passaram apenas pela fase de Empenho da Despesa, restando ainda a Liquidação e Pagamento. Já os Restos a Pagar Processados são todos aqueles que já passaram pela fase de Empenho e Liquidação.

Abaixo apresentamos as Tabelas que demonstram a segregação dos RPNP por Grupo de Despesa e por Unidade Gestora – UG:

Tabela 20 – Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa

Valores em R\$ 1,00

Grupo de Despesa	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS					
	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo
Outras Despesas Correntes	97.676.487,84	17.238.677,92	5.627.389,64	93.862.583,83	86.137.169,37	23.150.606,75
Investimentos	15.146.429,17	5.810.250,42	2.624.271,55	13.750.001,80	13.550.001,80	4.782.406,24
TOTAL	112.822.917,01	23.048.928,34	8.251.661,19	107.612.585,63	99.687.171,17	27.933.012,99

Fonte: Siafi

No período, o saldo dos RPNP ficou segregado em 82,88% em Outras Despesas Correntes e 17,12% em Investimentos. Do montante total inscrito e reinscrito no período analisado (R\$ 135.871.845,35), 79,2% foi objeto de liquidação e 73,37% foram devidamente pagos.

Quando analisamos a proporção de pagamento levando em consideração apenas os empenhos liquidados, vemos que 92,64% dos valores liquidados foram devidamente pagos. Por fim, o saldo final do período em RPNP corresponde a 20,56% dos valores inscritos e reinscritos.

Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora

Valores em R\$ 1,00

Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo
UFRN	110.183.353,45	22.923.129,45	8.032.024,74	105.266.757,69	97.341.343,23	27.733.114,93
CB	560.575,06	80.633,99	69.984,43	470.085,06	470.085,06	101.139,56
CCS	1.203.949,27	33.398,00	76.640,70	1.075.311,62	1.075.311,62	85.394,95
CERES	325.989,99	11.766,90	12.822,09	311.571,25	311.571,25	13.363,55
CCSA	189.938,50		45.070,41	144.868,09	144.868,09	0,00
CCHLA	359.110,74		15.118,82	343.991,92	343.991,92	0,00
Totais	112.822.917,01	23.048.928,34	8.251.661,19	107.612.585,63	99.687.171,17	27.933.012,99

Fonte: Tesouro Gerencial



Notas Explicativas – Exercício 2020

No tocante a distribuição do saldo dos RPNP pelas Unidades Gestoras – UGs da UFRN, a UG 153103 – Universidade Federal do Rio Grande do Norte, CNPJ matriz da UFRN, é responsável por 99,28% do saldo ao final do período, seguido pelo CB – Centro de Biotecnologias com 0,36%. Essa concentração na UG 153103 se dá em virtude de apenas uma pequena parcela do orçamento da UFRN ser distribuída para as UGs subordinadas, sendo a grande maioria do orçamento executado na administração central.

Tabela 22 – Restos a Pagar Processados por Grupo de Despesa

Valores em R\$ 1,00

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados					
Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Pagos	Saldo
Pessoal e Encargos Sociais	111.706.509,23	0,00	0,00	111.696.633,85	9.875,38
Outras Despesas Correntes	42.819.841,04	154.400,10	14.127,66	37.739.782,65	5.220.330,83
Investimentos	312.723,38	33.533,00	0,00	307.964,70	38.291,68
Total	154.839.073,65	187.933,10	14.127,66	149.744.381,20	5.268.497,89

Fonte: Siafi

Com relação aos Restos a Pagar Processados, o saldo ao final do exercício foi de R\$ 5.268.497,89, sendo 99,09% do saldo referente a Outras Despesas Correntes, seguido pelas Despesas de Investimento com 0,73%. Dos valores inscritos e reinscritos no exercício, aproximadamente 96,59% foi objeto de pagamento, ficando cerca de 3,41% pendente de pagamento.

A seguir apresentamos a tabela com a segregação do saldo de RPP por Unidade Gestora – UG.

Tabela 23 – Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora

Valores em R\$ 1,00

Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados					
Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Pagos	Saldo
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	145.628.110,34	186.843,10	14.127,66	140.533.417,89	5.267.407,89
CENTRO DE BIOCIENTIAS DA UFRN		1.090,00			1.090,00
UFRN - COMPLEXO HOSPITALAR DE SAUDE	9.058.942,83			9.058.942,83	
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFRN	69.089,99			69.089,99	
CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DO SERIDO/UFRN	82.930,49			82.930,49	
Total	154.839.073,65	187.933,10	14.127,66	149.744.381,20	5.268.497,89

Fonte: Tesouro Gerencial

Mais uma vez a UG 153103 responde pela maioria do saldo de Restos a Pagar, sendo responsável por 99,98% do saldo dos RPP no final do período analisado. Do saldo de R\$ 5.268.497,89, 99,78% é concentrado em 05 fornecedores, a saber:

Tabela 24 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor

Valores em R\$ 1,00

Fornecedor	Saldo a Pagar	AV%
08469280000193 FUNDAÇÃO NORTE RIO GRANDENSE DE PESQUISA E CULTURA	5.195.835,44	98,62%
15479225000140 FRANCISCO WANDENBERG SALES DA MATA	31.184,00	0,59%
00000000000191 BANCO DO BRASIL SA	13.843,89	0,26%
08242166000126 IDEMA - INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTAVEL E MEIO	9.875,38	0,19%
40764896000108 PROLIMP PRODUTOS E SERVIÇOS EIRELI	6.181,90	0,12%
DEMAIS FORNECEDORES	11.577,28	0,22%
Total	5.268.497,89	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Do demonstrativo acima, observa-se que a FUNPEC responde sozinha por 98,62% dos valores a pagar de Restos a pagar processados no período.



Notas Explicativas – Exercício 2020

1.4.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

1.4.4.1 – Variações Patrimoniais Aumentativas

A seguir, serão apresentadas as variações mais significativas ocorridas na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP no tocante as Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA's do período em tela e do mesmo período do exercício anterior.

1.4.4.1.1 – Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos

Esse grupo apresentou uma variação negativa de 45,87% no comparativo com o mesmo período do ano anterior. Até o fim do trimestre foi arrecadado no grupo R\$ 13.973.832,12, o que representou 0,67% do total das VPA.

1.4.4.1.2 – Juros e Encargos de Mora

Esse grupo apresentou uma variação negativa de 96,89% no comparativo com o mesmo período do ano anterior, ao final do trimestre de 2020 foi registrado o valor de R\$ 259,77, quando no mesmo período de 2019 tinha sido registrado o valor de R\$ 8.357,40.

1.4.4.1.3 – Reavaliação de Ativos

Ao final do período em foco a UFRN não apresentou uma VPA a título de Reavaliação de Ativos. A UFRN vem realizando, através da contratação de empresa especializada, a reavaliação de todos os seus Bens Imóveis que estavam com valores defasados e estavam com o prazo de 2 (dois) anos de reavaliação vencido. A última ocorreu durante o exercício de 2018.

1.4.4.1.4 – Ganhos com Incorporação de Ativos

Até o fim do trimestre a UFRN apresentou saldo de R\$ 172.035,13 no referido grupo, ao passo que no mesmo período do exercício anterior o valor foi de R\$ 5.746.593,95. Esses valores geralmente são referentes às diversas transferências de movimentação e transferência de bens móveis entre as Unidades Gestoras da UFRN, ou seja, quando a UG Matriz transfere os bens para as UGs filhas ou quando as UGs filhas fazem recolhimento dos bens à UG Matriz para recolhimento ou alienação, por exemplo.

Importante destacar que essas movimentações entre UGs do mesmo órgão geram apenas fatores permutativos, uma vez que essas VPA's são compensadas pelas VPD's que também foram registradas na UG que transfere.

1.4.4.1.5 – Ganhos com Desincorporação de Passivos

Esse grupo apresentou uma variação negativa de 75,02% no comparativo com o mesmo trimestre do exercício anterior. Essa variação é decorrente dos lançamentos realizados para baixa de passivos decorrentes de cancelamentos de RPP, devoluções de repasses concedidos vinculados a Termos de execução Descentralizada - TED e também lançamentos relativos a registros de comprovação de Termos de execução descentralizada - TED. Seu montante totaliza R\$ 25.048.714,91, quando no mesmo período do ano anterior totalizava R\$ 100.283.175,16.

Cabe ressaltar que a baixa de passivos com ISF P é gerada após o cancelamento de Restos a Pagar Processados. Como tais valores não eram mais devidos, foram baixados.

1.4.4.1.6 – Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

Até o encerramento do trimestre, esse grupo apresentou o valor de R\$ 2.371.407,13 contra um valor de R\$ 2.674.486,59 para o mesmo período do ano anterior, ou seja, uma variação negativa de 11,33% no comparativo.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Essa variação decorre, principalmente, dos valores arrecadados através de Guia de Recolhimento da União – GRU, classificados como Indenizações e Restituições devidas a UFRN e/ou ao Tesouro Nacional. Até o final do exercício, foi registrado o montante de R\$ 2.327.659,71 a título de Indenização e Restituições, ou seja, 98,15% do total, sendo R\$ 558.864,30 de Indenizações e R\$ 1.768.795,41 de Restituições. O restante é de multas administrativas no total de R\$ 20.652,55 e VPA decorrente de fatores geradores diversos R\$ 23.094,87.

1.4.4.1.7 – Transferências e Delegações Recebidas

Por fim, a VPA com maior relevância, pois este grupo detém 98,02% de todas as VPAs obtidas no período. O grupo transferências intragovernamentais é o mais representativo e detém 97,31% de todas as VPAs, sendo responsável por 99,28% do grupo Transferências e Delegações Recebidas. Tal movimentação decorre principalmente de transferências recebidas do MEC para que a instituição possa cumprir com sua missão institucional.

1.4.4.2 – Variações Patrimoniais Diminutivas

A seguir, apresentam-se as variações mais significativas ocorridas na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP no tocante as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD's.

1.4.4.2.1 – Pessoal e Encargos

Até o encerramento do trimestre a UFRN apresentou uma VPD a título de Pessoal e Encargos no montante de R\$ 978.234.365,58 isso representa uma variação positiva de 0,53% quando comparado ao mesmo período do ano anterior, cujo valor apurado foi de R\$ 973.037.170,15. Desses valores, a conta Remuneração a Pessoal responde por 78,82%, seguido por Encargos Patronais com 17,87%.

O aumento desta VPD decorre principalmente dos aumentos salariais dos servidores da UFRN mediante progressão na carreira, incentivos a qualificação, contratação de novos servidores, dentre outros fatores. Essa VPD representa 43,75% do total das VPD's do exercício. Neste trimestre ocorreu algo incomum na conta benefícios a pessoal que foi sua redução e ocorreu em virtude da **COVID-19** onde se proibiu horas extras e adicionais de insalubridade para profissionais que estivessem em teletrabalho. A redução mencionada foi de 37,12%, quando comparado ao mesmo período do exercício anterior.

1.4.4.2.2 – Outras Var. Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos

Esse grupo apresentou uma variação negativa de 90,33% no comparativo com o mesmo trimestre do exercício anterior. Referem-se aos valores pagos pela UFRN para reembolso de servidores cedidos a esse órgão, sendo sua redução decorrente do decréscimo de cessões no período que chegou ao montante de apenas R\$ 9.875,38.

1.4.4.2.3 – Uso de Bens e serviços

Quanto a esses grupos, percebe-se que o uso de material de consumo foi inferior em 63,54% em relação ao mesmo período do ano passado. Já os serviços, que representa 78,99% do total das VPD's do período, foi 21,67% inferior aos serviços do mesmo período do ano anterior. Observa-se nesta VPD uma redução de quase 90 milhões de reais no uso de bens e serviços. Com a ausência de aulas presenciais na instituição e grande parte dos servidores em teletrabalho, em virtude da **COVID19**, a utilização de bens e serviços foi bastante reduzida.

1.4.4.2.4 – Depreciação, Amortização e Exaustão

Esse grupo apresentou uma variação negativa de 17,79% em relação ao mesmo período de 2019.



Notas Explicativas – Exercício 2020

Ainda analisando os valores até o fim do trimestre com o mesmo período de 2019, o valor do grupo foi de R\$ 7.159.235,97 a menos. Esse fato também fica evidenciado na ausência de registros na VPA de Reavaliação de Ativos.

1.4.4.2.5 – Transferências Intragovernamentais

As transferências ocorridas no período são, em sua maioria, relativas à folha de pagamento do complexo hospitalar de saúde. No trimestre, representaram 7,20% de todas as VPDs num total de R\$ 161.035.268,24. Representam 94,71% de todo o grupo de transferências concedidas.

1.4.4.2.6 – Outras Transferências e Delegações Concedidas

Ocorreu uma variação de 6,02% no comparativo com o mesmo trimestre de 2019, gerando uma diferença em termos monetários de R\$ 569.756,46. Esses valores são decorrentes de diversas transferências de Bens Móveis realizadas entre as Unidades Gestoras – UGs da UFRN.

Por se tratar de transferência dentro do mesmo órgão, também é gerada uma contrapartida nas VPAs pelo recebimento na UG de destino, ou seja, gerando um lançamento contábil permutativo no balanço geral da UFRN.

1.4.4.2.7 – Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas

Não houve movimentação neste grupo no período.

1.4.4.2.8 – Desincorporação de Ativos

Esse grupo de VPD apresentou o montante de R\$ 10.591.185,26 até o fim do trimestre. No mesmo trimestre do exercício anterior, o valor foi de R\$ 9.861.827,16. Um aumento de 7,40%. Por se tratar de lançamentos entre UGs do mesmo órgão, tais lançamentos são permutativos, tendo em vista que é gerada uma VPD na UG Matriz que realiza a regularização e uma VPA na UG subordinada favorecida do lançamento.

1.4.4.2.9 – Contribuições

Até o fim do período o grupo Contribuições apresentou uma queda de 32,30% no comparativo com o mesmo período de 2019. O maior volume dessas contribuições é decorrente do pagamento das obrigações patronais sobre o serviço prestado por pessoa física.

Sendo assim, a variação apresentada é em virtude do menor volume de pagamentos realizados por serviços prestados por pessoa física, logo o montante recolhido como obrigação patronal também é menor, tendo em vista que o valor corresponde ao percentual de 20% sobre os serviços.

1.4.4.2.10 – Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas

Apesar da pouca relevância monetária deste grupo, o mesmo apresentou uma variação negativa de 3,94% em comparação com o mesmo período do exercício anterior. Essa conta registra os pagamentos de indenizações e restituições realizadas no exercício.

1.4.4.2.11 – Resultado Patrimonial do Período

O Resultado Patrimonial apresentado no trimestre foi um déficit de R\$ -139.621.886,11, contra um déficit de R\$ -701.890.219,25 que foi apurado até o fim do exercício anterior. A diferença apurada no comparativo com o mesmo período do ano anterior se dá principalmente pela redução na



Notas Explicativas – Exercício 2020

incorporação de Passivos, que teve R\$ 129.834.237,53 no trimestre e R\$ 764.551.170,63 no mesmo período do ano anterior.

1.4.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC apresenta todas as entradas e saídas de caixa da UFRN no exercício em tela, comparado com o mesmo exercício do exercício anterior, segregadas em fluxos Operacionais, de Investimentos e de Financiamentos. Seu principal objetivo é identificar:

- I. As fontes de geração de entrada de caixa;
- II. Os itens que consumiram caixa durante o exercício apresentado; e
- III. O saldo inicial e final do caixa da instituição.

A DFC da UFRN, assim como de todo setor público, é elaborada pelo método direto e utiliza as contas da classe 6 (Controles da Execução do Planejamento e Orçamento) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

1.4.5.1 – Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

1.4.5.1.1 - Ingressos

O total de ingressos com as atividades das operações até o fim do período foi de R\$ **2.058.160.513,64**, contra o valor de R\$ **2.106.311.888,36** do mesmo período do exercício anterior, um decréscimo de 2,29% no comparativo. Os ingressos decorrentes das Receitas Derivadas e Originárias responderam apenas por 0,72% do total. 99,12% dos ingressos se referem as transferências financeiras recebidas.

Tabela 25 – Ingressos das Atividades das Operações

Valores em R\$ 1,00			
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Receitas Derivadas e Originárias	14.833.732,05	27.786.127,42	-46,61%
Receita Patrimonial	1.352.531,97	4.059.087,63	-66,68%
Receita de Serviços	12.621.419,92	21.760.472,50	-42,00%
Remuneração das Disponibilidades	0	765,51	-100,00%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	859.780,16	1.965.801,78	-56,26%
Transferências Recebidas	0	255.052,93	-100,00%
Outras Transferências Recebidas	0	255.052,93	-100,00%
Outros Ingressos Operacionais	2.043.326.781,59	2.078.270.708,01	-1,68%
Ingressos Extraorçamentários	1.886.944,92	8.268.035,16	-77,18%
Restituições a Pagar	0	0,00	
Transferências Financeiras Recebidas	2.039.954.241,07	2.069.356.735,18	-1,42%
Arrecadação de Outra Unidade	1.485.595,60	645.937,67	129,99%
Demais Recebimentos	-	0,00	
TOTAL	2.058.160.513,64	2.106.311.888,36	-2,29%

Fonte: Siafi

As Receitas de Serviços continuam sendo responsáveis pela maior parte das receitas próprias, com 85,09% de representatividade no montante total. No comparativo com o mesmo período do exercício anterior, houve um significativo decréscimo de 42,00%. Com a segunda maior representatividade tem-se Receita Patrimonial, que no encerramento do período apresentou um montante de R\$ **1.352.531,97** contra R\$ **4.059.087,63** no mesmo período do ano anterior, um decréscimo de -66,68%.



Notas Explicativas – Exercício 2020

A grande parcela dos ingressos do período decorre mesmo do grupo “Outros Ingressos das Operações”, composto quase em sua totalidade pelas Transferências Financeiras Recebidas.

Ou seja, 99,12% de todos os ingressos das atividades de operações foram decorrentes do grupo “Outros Ingressos Operacionais”, Transferências Financeiras Recebidas. Do total das Transferências Financeiras Recebidas até o fim do período, R\$ 1.920.751.499,23 é Resultante da Execução Orçamentária, sendo basicamente Repasses e Sub-repasses recebidos, e R\$ 119.202.741,84 é Independente da Execução Orçamentária, que corresponde quase que integralmente as transferências recebidas para pagamento dos restos a pagar.

Durante o período em tela só foram arrecadadas Receitas Originárias, que são aquelas arrecadadas por meio da exploração de atividades econômicas pela Administração Pública. Resultam, principalmente, de rendas do patrimônio mobiliário e imobiliário do Estado (receita de aluguel), de preços públicos, de prestação de serviços comerciais e de venda de produtos industriais ou agropecuários.

1.4.5.1.2 - Desembolsos

Do lado dos Desembolsos, a UFRN apresentou um desembolso total com as atividades das operações até o encerramento do exercício de R\$ 2.056.972.946,79 contra um montante de R\$ 2.070.936.903,62 do mesmo período do exercício anterior, uma variação de -0,67% no comparativo. O grupo “Pessoal e Demais Despesas” respondeu por 83,67% de todos os desembolsos, seguido pelo grupo “Transferências Concedidas” com 8,41% e “Outros Desembolsos das Operações” com 7,92%.

Tabela 26 – Desembolsos das Atividades das Operações

DESEMBOLSOS	Valores em R\$ 1,00		
	31/12/2020	31/12/2019	AH%
Pessoal e Demais Despesas	-1.721.149.970,19	-1.740.709.026,53	-1,12%
Judiciário	-1.210.654,12	-233.799,82	417,82%
Administração	-1.508.363,60	-335.783,66	349,21%
Defesa Nacional	-39.600,00	-39.600,00	0,00%
Segurança Pública	-11.922,96	-191.950,47	-93,79%
Assistência Social	-14.500,00	-188.342,93	-92,30%
Previdência Social	-625.012.641,41	-601.628.327,28	3,89%
Saúde	-83.356.130,99	-96.969.127,70	-14,04%
Trabalho	-	-1.652,92	-100,00%
Educação	-1.009.381.784,14	-1.036.971.816,21	-2,66%
Direitos da Cidadania	-30.184,49	-301.845,01	-90,00%
Ciência e Tecnologia	-60.948,82	-1.053.436,15	-94,21%
Organização Agrária	-160.829,15	-610.107,22	-73,64%
Indústria	-149.182,26	-	100,00%
Comércio e Serviços	-69.370,00	-1.411.683,89	-95,09%
Transporte	-67.252,00	-	100,00%
Desporto e Lazer	-46.820,25	-739.483,27	-93,67%
Encargos Especiais	-29.786,00	-32.070,00	-7,12%
Transferências Concedidas	-172.912.263,57	-154.283.384,73	12,07%
Intragovernamentais	-172.814.159,00	-154.189.440,53	12,08%
Outras Transferências Concedidas	-98.104,57	-93.944,20	4,43%
Outros Desembolsos Operacionais	-162.910.713,03	-175.944.492,36	-7,41%
Dispêndios Extraorçamentários	-1.875.444,79	-8.254.836,67	-77,28%
Transferências Financeiras Concedidas	-161.030.448,98	-167.677.553,39	-3,96%
Demais Pagamentos	-4.819,26	-12.102,30	-60,18%
TOTAL	-2.056.972.946,79	-2.070.936.903,62	-0,67%

Fonte: Siafi



Notas Explicativas – Exercício 2020

No grupo “Pessoal e Demais Despesas” as funções Educação e Previdência Social responderam por 94,96 do total. O grupo Saúde, por sua vez, representou 4,05% dos dispêndios, totalizando R\$ -83.356.130,99.

Segundo o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, Função pode ser traduzida como o maior nível de agregação das diversas áreas de atuação do setor público. A função quase sempre se relaciona com a missão institucional do órgão, por exemplo, cultura, educação, saúde, defesa, que, na União, de modo geral, guarda relação com os respectivos Ministérios. Por isso a função Educação sempre irá responder pela maior parcela dos desembolsos da UFRN.

No comparativo com o mesmo período do exercício anterior, as principais variações foram:

- i) A função Judiciário com 417,82% de aumento.
- ii) A função Administração apresentou um aumento significativo de 349,21%.
- iii) A função Comércio e Serviços caiu 95,09%
- iv) A função Ciência e Tecnologia teve uma redução de 94,21%.

Por fim, até o encerramento do trimestre, a UFRN apresentou um Fluxo das Atividades das Operações de R\$ **1.187.566,85** contra um fluxo também positivo de R\$ **35.374.984,74** no período anterior, diminuição de 96,64%, um montante superior a 34 milhões a menos. Houve uma redução de 29 milhões nas transferências recebidas, de mais de 9 milhões na receita de serviços e de quase 3 milhões na receita patrimonial.

1.4.5.2 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos

1.4.5.2.1 - Ingressos

Até o encerramento do período houve ingresso de Receita de Capital na alienação de bens móveis no montante de R\$ 68.800,00.

1.4.5.2.2 - Desembolsos

Já do lado dos Desembolsos, a UFRN apresentou um desembolso total em capital de R\$ - **22.406.545,89**, 29,90% menos que o mesmo período de 2019. Em reais a diferença foi de mais de quase 10 milhões a menos. A maioria destes desembolsos, 95,83%, é referente à aquisição de Ativo não Circulante.

O Fluxo de Caixa das Atividades de investimento apresentado no exercício foi de **-22.337.745,89**.

1.4.5.3 – Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento

A UFRN não se utiliza de operação de créditos para o desenvolvimento das suas atividades, sendo nossas únicas fontes de receita a arrecadação de Receitas Próprias e as Transferências Financeiras Recebidas do MEC e/ou de outros Órgãos decorrente de Termos de Execução Descentralizada – TED firmados.

1.4.5.4 – Caixa e Equivalente de Caixa Final

Até o encerramento do período, a UFRN apresentou um Caixa e Equivalente de Caixa Final de R\$ **148.937.164,43**, que corresponde a uma redução de 12,44% em relação ao mesmo período do ano anterior. Já a geração líquida de caixa até o fim do período foi R\$ **-21.150.179,04**, contra uma variação de R\$ **3.409.253,74** para o mesmo período do exercício anterior.

Nas notas ao Balanço Patrimonial, item 1.4.1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa foi apresentada a Tabela 1, reproduzida abaixo, com o detalhamento dos itens que compõe o referido



Notas Explicativas – Exercício 2020

grupo a única diferença é que a tabela abaixo tem como comparativo o mesmo período do exercício anterior:

Tabela 27 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Detalhamento

	Valores em R\$ 1,00			
Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2020	31/12/2019	AH%	AV%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem P	113.219.015,34	117.608.630,53	-3,73%	76,02%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	35.600.157,56	52.360.721,41	-32,01%	23,90%
Bancos conta Movimento (CEF)	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,07%
Total	148.927.164,43	170.077.343,47	-12,44%	100,00%

Fonte: Siafi

O montante de Caixa e Equivalente de Caixa Final para o período não apresentou grandes variações quando comparado com o mesmo período do ano anterior, com diferença de R\$ 12,44%, resultante de reduções nas contas de Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem de pagamento e Limite de Saque com Vinculação de Pagamento.

Faz-se relevante explicar que a conta “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem de pagamento” representa o montante de caixa e equivalente de caixa que está “comprometido”, ou seja, foi gerada uma ordem de pagamento para consequente emissão de ordem bancária. Esta conta foi criada em 2019 com o advento da função “ordem de pagamento” no SIAFI.

1.4 – Notas explicativas específicas relacionadas as despesas e ao impacto da COVID-19 na instituição.

Nesta última seção, serão elencados os principais pontos relacionados ao cumprimento da missão institucional da UFRN no enfrentamento da pandemia da COVID-19. Ressalte-se que em cada demonstração contábil também foram elencados os impactos da pandemia em nossos demonstrativos.

1.5.1 Orçamento destinado às ações de combate a pandemia do COVID-19

Cabe destacar que dentre os montantes executados no exercício de 2020, e já demonstrados no Balanço Orçamentário, havia um orçamento específico destinado às ações de enfrentamento e combate a pandemia do COVID-19.

A UFRN foi contemplada, através de uma suplementação na LOA, com um orçamento total de R\$ 18.122.734,00 (dezoito milhões e cento e vinte e dois mil e setecentos e trinta e quatro reais) para essas ações, sendo aproximadamente R\$ 15,9 milhões em custeio e R\$ 2,2 milhões em investimento.

Tabela 28 – Resumo execução orçamentária/financeira dos recursos COVID-19

	Valores em R\$ 1,00				
Ação de Governo	Natureza Despesa	Dotação Atualizada	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
21C0 - Enfrentamento da emergência de saúde pública de importância Internacional Decorrente	4 - Investimentos	2.246.104,00	2.239.741,82	1.891.856,04	1.891.856,04
	3 - Outras Despesas Correntes	15.876.630,00	15.538.241,02	10.715.231,71	10.715.231,71
Total		18.122.734,00	17.777.982,84	12.607.087,75	12.607.087,75

Fonte: Tesouro Gerencial

Até o final do exercício 98,10% do orçamento destinado para esse fim foi empenhado, 70,91% dos valores empenhados foram liquidados e 100% dos valores liquidados foram pagos.



Notas Explicativas – Exercício 2020

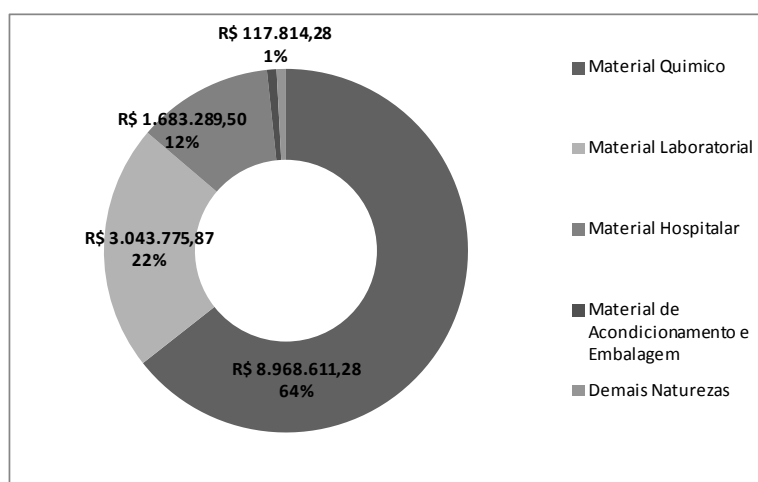
Tabela 29 – Detalhamento despesas correntes - COVID-19

Valores em R\$ 1,00					
Ação de Governo	Código	Natureza Despesa	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
21C0 - Enfrentamento da emergência de saúde pública de importância Internacional Decorrente do Coronavírus	339030	MATERIAL DE CONSUMO	13.928.890,42	10.524.658,79	10.524.658,79
	339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	1.385.439,74	166.964,66	166.964,66
	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	221.910,86	21.608,26	21.608,26
	339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Total			15.538.241,02	10.715.231,71	10.715.231,71

Fonte: Tesouro Gerencial

A aquisição de material de consumo respondeu por 89,64% das despesas de custeio empenhadas nesta ação. Dentre os materiais adquiridos, destacam-se: os materiais químicos, com 64% do montante empenhado, seguido por material laboratorial (22%) e material hospitalar (12%).

Gráfico 1 – Detalhamento do material de consumo empenhado



Uma grande parcela desses materiais foi destinada para duas unidades, o Instituto de Medicina Tropical (IMT), responsável por atividades de diagnóstico molecular de SARS-CoV2, diagnóstico sorológico de SARS-CoV2, consultas e acompanhamento de pessoas suspeitas de COVID-19, e o Núcleo de Pesquisa em Alimentos e Medicamentos (NUPLAM), responsável pela produção e distribuição de álcool 70%.

Os gastos com locação de mão de obra responderam por 8,92% dos valores de custeio, um montante de R\$ 1.385.439,74 e foram necessários em virtude do aumento elevado das demandas das unidades que estavam trabalhando na linha de frente.

Tabela 30 – Detalhamento despesas capital - COVID-19

Valores em R\$ 1,00					
Ação de Governo	Código	Natureza Despesa	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
21C0 - Enfrentamento da emergência de saúde pública de importância Internacional Decorrente do Coronavírus	449052	EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	2.239.741,82	1.891.856,04	1.891.856,04
Total			2.239.741,82	1.891.856,04	1.891.856,04

Fonte: Tesouro Gerencial

Com relação ao orçamento de investimento, 100% dos recursos foram empenhados para a aquisição de equipamentos necessários ao desenvolvimento das atividades de enfrentamento e combate a pandemia, como, por exemplo: Cabine de segurança biológica; Espectrofotômetro; Aparelho de ensaio por partícula magnética; Misturadores etc.

As despesas empenhadas e não liquidadas no exercício foram devidamente inscritas em restos a pagar não processados e terão sua execução concluída no próximo exercício. Destaca-se,



Notas Explicativas – Exercício 2020

ainda, que tudo o que foi liquidado foi pago, não havendo, portanto, restos a pagar processados atinentes ao COVID-19.

Tabela 31 – Detalhamento de Restos a pagar - Investimentos - COVID-19

							Valores em R\$ 1,00	
Grupo de Despesa	Nota Empenho	CNPJ Favorecido	Nome Favorecido	Valor Empenhado	RPNP (a ser executado em 2021)			
INVESTIMENTOS	2020NE801021	05857218000180	LOBOV CIENTIFICA, IMPORTACAO, EXPORTACAO, COMERCIO DE E	R\$ 942.000,00		R\$ 248.000,00		
INVESTIMENTOS	2020NE802525	67774679000147	NOVA ANALITICA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	R\$ 66.608,71		R\$ 66.608,71		
INVESTIMENTOS	2020NE801373	12426369000140	PROSCIENCIA COMERCIO, IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	R\$ 25.756,00		R\$ 25.756,00		
INVESTIMENTOS	2020NE802549	24603766000129	CLARA MARIA PEREIRA MARQUES 50670824615	R\$ 3.246,00		R\$ 3.246,00		
INVESTIMENTOS	2020NE801997	26537584000122	MAGAZINE DOS MOVEIS EIRELI	R\$ 2.269,00		R\$ 2.269,00		
INVESTIMENTOS	2020NE802566	12287498000102	POLUX COMERCIAL EIRELI	R\$ 2.006,07		R\$ 2.006,07		
Total				R\$ 1.041.885,78		R\$ 347.885,78		

Fonte: Tesouro Gerencial

Os restos a pagar não processados somaram a importância de R\$ 5.170.895,09. Sendo R\$ 347.885,78 referente a investimentos e R\$ 4.823.009,31 do grupo outras despesas correntes. Como se pode perceber, a partir da tabela acima, o saldo de RPNP do grupo investimentos restou 6 fornecedores.

Tabela 32 – Detalhamento de Restos a pagar – Outras Despesas Correntes - COVID-19

							Valores em R\$ 1,00	
Grupo de Despesa	Nota Empenho	CNPJ Favorecido	Nome Favorecido	Valor Empenhado	RPNP (a ser executado em 2021)			
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE800967	11428166000190	DIAGFARMA COMERCIO E SERVICOS DE PRODUTOS HOSPITALARES	R\$ 1.800.000,00		R\$ 900.000,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801026	15515215000112	ECONOLAB PRODUTOS PARA LABORATORIO LTDA	R\$ 1.955.922,00		R\$ 715.511,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE802362	63067904000588	LIFE TECHNOLOGIES BRASIL COMERCIO E INDUSTRIA DE PROD	R\$ 683.169,44		R\$ 683.169,44		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE800948	07783832000170	CRUART SERVICOS DE TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	R\$ 808.514,58		R\$ 641.549,92		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE800558	30649747000136	C.P. FERNANDES JUNIOR	R\$ 737.336,00		R\$ 460.168,34		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE802446	04008185000131	INTERFORT SEGURANCA DE VALORES EIRELI	R\$ 351.094,68		R\$ 351.094,68		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE802399	03159145000128	S.S. EMPREENDIMENTOS E SERVICOS EIRELI	R\$ 225.830,48		R\$ 225.830,48		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801074	07796331000129	INDUSLAB NORDESTE COMERCIO DE PRODUTOS PARA LABORATORIO	R\$ 423.198,24		R\$ 192.800,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE800650	29069633000138	DENTAL MED PRIME COMERCIO DE PRODUTOS ODONTOLOGICOS LTD	R\$ 175.750,00		R\$ 175.750,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801653	24198681000102	ARPLAN ENGENHARIA TERMICA LTDA - EPP	R\$ 140.379,00		R\$ 140.379,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801478	63067904000588	LIFE TECHNOLOGIES BRASIL COMERCIO E INDUSTRIA DE PROD	R\$ 116.495,50		R\$ 116.495,50		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801093	11395850000152	EVOLUCAO PET - COMERCIO DE PRODUTOS PARA BANHO/TOSA E V	R\$ 61.614,00		R\$ 61.614,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801097	03010937000136	EPENDORF DO BRASIL LTDA	R\$ 96.599,62		R\$ 44.387,24		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801085	24518458000103	CENTRO DE PATOLOGIA CLINICA LTDA	R\$ 29.700,00		R\$ 27.000,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801086	08475568000127	LAF- LABORATORIO ALEXANDER FLEMING S/S LTDA - EPP	R\$ 19.971,60		R\$ 19.971,60		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE802090	68337658000120	SIGMA-ALDRICH BRASIL LTDA	R\$ 17.298,00		R\$ 17.298,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801071	04962301000157	CASA DO LABORATORIO LTDA - ME	R\$ 16.783,55		R\$ 16.783,55		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801054	02445577000132	REJANE A. M. A. BAY	R\$ 12.952,00		R\$ 12.952,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801744	63067904000235	LIFE TECHNOLOGIES BRASIL COMERCIO E INDUSTRIA DE PROD	R\$ 11.180,55		R\$ 11.180,55		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE800610	20809373000115	CEARA-MIRIM AGROINDUSTRIAL S.A.	R\$ 145.800,00		R\$ 5.400,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801907	13545241000168	SINTESE BIOTECNOLOGIA LTDA.	R\$ 3.448,78		R\$ 3.448,78		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE801072	26328672000114	CROMOLAB - COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIOS E	R\$ 5.708,00		R\$ 156,00		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	153103152342020NE800652	20507854000176	FLORIPA ROTO INDUSTRIA E COMERCIO DE ARTEFATOS PLASTIC	R\$ 8.604,30		R\$ 69,23		
Total				R\$ 7.847.350,32		R\$ 4.823.009,31		

Fonte: Tesouro Gerencial

Com o detalhamento da tabela acima, percebe-se que 5 fornecedores concentram 70,50% de todos os restos a pagar do grupo.

1.5.2 – Impactos da COVID-19 no desempenho financeiro do exercício 2020

Como se pôde perceber e foi evidenciado no balanço orçamentário, no tocante a arrecadação das Receitas Próprias, o desempenho no exercício foi fortemente impactado pela pandemia do COVID-19 e ficou bem abaixo do esperado. Para o exercício de 2020 foi previsto na LOA uma arrecadação total de R\$ 26.725.613,00 (vinte e seis milhões e setecentos e vinte e cinco mil e seiscentos e treze reais), dos quais apenas 55,76% foram arrecadados.

A título de comparação, no exercício de 2019, 92% das receitas previstas foram arrecadados até o final daquele ano. Em 2018, esse percentual foi de aproximadamente 72%. Com isso, no exercício de 2020 a UFRN apresentou uma frustração de receita própria da ordem de R\$ 11.823.080,95 (onze milhões e oitocentos e vinte e três mil e oitenta reais e noventa e cinco centavos), ou 44,24%, a maior frustração dos últimos 5 (cinco) anos.

No comparativo receita realizada 2020 Vs. 2019, houve uma queda de 46,85% nos valores arrecadados, havendo redução em todas as naturezas de receita no comparativo com 2019. Essa redução se deu em virtude do cancelamento de diversas atividades em decorrência da pandemia. Além disso, durante o exercício foi realizada a devolução de diversas taxas de inscrição em eventos, cursos ou concursos, por suspensão temporária ou definitiva dessas atividades.



Notas Explicativas – Exercício 2020

No tocante a execução das despesas custeadas com fonte tesouro, diversas naturezas de despesa apresentaram redução drástica nos valores empenhados. Essas reduções foram decorrentes, principalmente, da suspensão das atividades presenciais da UFRN em meados de março, como medida de combate e prevenção a pandemia do COVID-19. Após a suspensão, todas as atividades acadêmicas e administrativas passaram a ser desenvolvidas de forma remota, reduzindo drasticamente algumas despesas.

Tabela 33 – Resumo principais reduções nas despesas empenhadas

Valores em R\$ 1,00

Natureza de Despesa	Empenhado 2019	Empenhado 2020	AH %
Diárias - Pessoal Civil	R\$ 2.407.800,09	R\$ 182.632,87	-92,41%
Passagens e Despesa com Locomoção	R\$ 3.183.252,94	R\$ 341.875,12	-89,26%
Auxílio Transporte	R\$ 1.176.462,37	R\$ 463.036,50	-60,64%
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	R\$ 169.455.502,91	R\$ 131.977.546,03	-22,12%
Locação de Mão de Obra	R\$ 64.389.377,42	R\$ 59.508.410,50	-7,58%
Total	R\$ 240.612.395,73	R\$ 192.473.501,02	-20,01%

Fonte: Tesouro Gerencial

Em contrapartida, algumas despesas de custeio sofreram acréscimo em comparação a 2019. A título de exemplo, destacamos duas: despesas com auxílio financeiro a estudantes, com aumento de 7,31%; e a aquisição de material de consumo, com acréscimo de 78,74%.

O aumento nos auxílios foi decorrente do maior volume de auxílios concedidos, em especial os destinados à inclusão digital de alunos em vulnerabilidade social, de forma a não haver prejuízo no acompanhamento das atividades de ensino remoto.

Já o aumento na aquisição de material de consumo foi decorrente da aquisição de diversos insumos necessários às atividades adotadas pela UFRN no combate a pandemia, como por exemplo: insumos e materiais para a realização de testes pelo IMT, aquisição EPI's para a equipe da linha de frente, dentre outros, que já foram detalhados anteriormente.