

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE

2022

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

UFERN

31 de dezembro de 2022

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 – Receitas Realizadas

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Detalhamento

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

Tabela 3 – Imobilizado – Composição

Tabela 4 – Bens Móveis – Composição

Tabela 5 – Bens Imóveis – Composição

Tabela 6 – Bens de Uso Especial – Composição

Tabela 7 – Intangível – Composição

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

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição

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

Tabela 11 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Tabela 12 – Composição da Conta - Demais obrigações em Curto prazo 3

Tabela 13 – Previsão x Arrecadação da Receita Orçamentária – Composição

Tabela 14 – Repasse Recebido – Por Fonte de Recursos

Tabela 15 – Sub-repasses Recebidos – Por Fonte de Recursos

Tabela 16 – Despesas Orçamentárias – Por Estágio da Despesa

Tabela 17 – Comparativo Receita Realizada

Tabela 18 – Previsão x Arrecadação da Receita – Por Natureza de Receita

Tabela 19 – Despesas Correntes por Natureza

Tabela 20 – Despesas de Capital por Natureza

Tabela 21 – Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa

Tabela 22 – Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora

Tabela 23 – Restos a Pagar Processados por Grupo de Despesa

Tabela 24 – Restos a Pagar Processados por Unidade Gestora

Tabela 25 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor

Tabela 26 – Ingressos das Atividades das Operações

Tabela 27 – Desembolsos das Atividades das Operações

Tabela 28 – Ingressos das Atividades de Investimentos

Tabela 29 – Desembolsos das Atividades de Investimentos

SUMÁRIO

1. Declaração do Contador - **6**

2. Balanço Patrimonial - **7**

3. Balanço Orçamentário - **10**

4. Balanço Financeiro - **13**

5. Demonstração das Variações Patrimoniais - **14**

6. Demonstração dos Fluxos de Caixa - **17**

7. Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis - **19**



1. Declaração do Contador

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 da Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), órgão 26243, vinculado ao Ministério da Educação, e reflete a conformidade contábil das demonstrações, realizada com base na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, do Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

O Balanço Patrimonial, a Demonstração das Variações Patrimoniais, a Demonstração de Fluxo de Caixa, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, o Balanço Orçamentário, o Balanço Financeiro e suas notas explicativas estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei nº 4.320/64, o *Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público* (MCASP), as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBC TSP) e o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir.

Ressalvas:

a) O grupo contábil representativo dos Bens Móveis da Instituição encontra-se com divergência entre as informações apresentadas nas demonstrações contábeis e os dados contidos no Relatório de Movimentação de Bens Móveis (RMB), disponibilizado pelo sistema informatizado interno da Instituição (Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC), sendo registrada a restrição 640 na conformidade;

b) O grupo contábil representativo dos Bens Imóveis, tendo em vista o saldo alongado na conta 12.321.06.01 – Obras em Andamento

Apresento as justificativas para a permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2022.

a) Alguns Grupos de Materiais estão apresentando diferença entre o RMB e o 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 cientes de tais pendências e buscando regularizar tal situação; porém, devido à quantidade de bens e à falta de pessoal, o trabalho ainda não foi iniciado;

b) 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 o posterior registro no SPIUNET. Desde 2020, iniciou-se uma nova rotina envolvendo diversos eixos da Instituição quando da finalização de uma obra, a qual foi aperfeiçoada em 2021. Para 2023, espera-se que a maior parte desse saldo seja solucionado nos sistemas SIAFI e SPIUNET.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Natal/RN, 31 de janeiro de 2023

Kássia Teresa Souza Maia de Moraes
CRC/RN 011253-0



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO CIRCULANTE	190.176.559,92	179.632.011,21	PASSIVO CIRCULANTE	998.823.651,22	1.015.480.714,61
Caixa e Equivalentes de Caixa	146.001.772,78	143.740.258,81	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	109.660.330,21	118.424.753,79
Créditos a Curto Prazo	36.531.351,08	28.637.465,55	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	36.531.351,08	28.637.465,55	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.386.517,68	19.305.066,13
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	97,95	97,95
Estoques	7.643.436,06	7.254.286,85	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	879.776.705,38	877.750.796,74
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.572.001.028,68	1.488.313.416,40	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	4.490.283,54
Ativo Realizável a Longo Prazo	397.743,81	397.743,81	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	3.970.776,76
Créditos a Longo Prazo	397.743,81	397.743,81	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	387.743,81	387.743,81	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	10.000,00	10.000,00	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	519.506,78
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	998.823.651,22	1.019.970.998,15
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2022	2021
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Imobilizado	1.569.016.728,21	1.484.652.252,28	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	288.701.653,47	292.868.065,32	Resultados Acumulados	763.353.937,38	647.974.429,46
Bens Móveis	608.808.488,03	586.356.025,58	Resultado do Exercício	54.038.137,23	-91.179.375,18
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-320.106.834,56	-293.487.960,26	Resultados de Exercícios Anteriores	647.974.429,46	734.830.199,62
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	61.341.370,69	4.323.605,02
Bens Imóveis	1.280.315.074,74	1.191.784.186,96	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	1.283.976.814,21	1.252.304.418,99	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	763.353.937,38	647.974.429,46
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-3.661.739,47	-60.520.232,03			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	2.586.556,66	3.263.420,31			
Softwares	2.586.556,66	3.263.420,31			
Softwares	6.446.414,44	6.368.166,44			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-3.859.857,78	-3.104.746,13			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO Anual
EMISSION 31/01/2023	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26243 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
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	1.762.177.588,60	1.667.945.427,61	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.762.177.588,60	1.667.945.427,61

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
ATIVO FINANCEIRO	146.001.772,78	143.740.258,81	PASSIVO FINANCEIRO	193.257.944,56	250.725.175,82
ATIVO PERMANENTE	1.616.175.815,82	1.524.205.168,80	PASSIVO PERMANENTE	869.339.030,64	885.443.604,26
			SALDO PATRIMONIAL	699.580.613,40	531.776.647,53

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	246.450.944,31	185.823.463,39	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	1.264,00	400.000,00
Atos Potenciais Ativos	246.450.944,31	185.823.463,39	Atos Potenciais Passivos	1.264,00	400.000,00
Garantias e Contragarantias Recebidas	10.926.497,28	10.926.497,28	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	232.047.570,12	172.232.475,62	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	1.264,00	400.000,00
Direitos Contratuais	3.476.876,91	2.664.490,49	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	246.450.944,31	185.823.463,39	TOTAL	1.264,00	400.000,00

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-38.791.178,45
Recursos Vinculados	-8.464.993,33
Educação	-5.690.602,31
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-7.759.105,90
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.928.705,48
Alienação de Bens e Direitos	69.857,20
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	6.843.563,16



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 31/01/2023 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
TOTAL	-47.256.171,78



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 31/01/2023 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	12.698.137,00	12.698.137,00	22.277.499,16	9.579.362,16
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	1.609.066,00	1.609.066,00	2.393.103,73	784.037,73
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.609.066,00	1.609.066,00	2.393.103,73	784.037,73
Valores Mobiliários	-	-	-	-
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	10.653.229,00	10.653.229,00	18.856.158,73	8.202.929,73
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	10.499.143,00	10.499.143,00	18.699.897,81	8.200.754,81
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	154.086,00	154.086,00	156.260,92	2.174,92
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	435.842,00	435.842,00	1.028.236,70	592.394,70
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.675,00	2.675,00	190,40	-2.484,60
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	423.745,00	423.745,00	1.027.998,30	604.253,30
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	9.422,00	9.422,00	48,00	-9.374,00
RECEITAS DE CAPITAL	81.957,00	81.957,00	58.300,00	-23.657,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	81.957,00	81.957,00	58.300,00	-23.657,00
Alienação de Bens Móveis	81.957,00	81.957,00	58.300,00	-23.657,00
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 2

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
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	12.780.094,00	12.780.094,00	22.335.799,16	9.555.705,16
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	12.780.094,00	12.780.094,00	22.335.799,16	9.555.705,16
DEFICIT			1.910.788.322,26	1.910.788.322,26
TOTAL	12.780.094,00	12.780.094,00	1.933.124.121,42	1.920.344.027,42
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	3.176.145,00	-	-3.176.145,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	7.130.146,00	-	-
Créditos Cancelados	-	-3.954.001,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.830.819.650,00	1.835.361.167,00	1.907.955.166,01	1.874.500.676,50	1.748.148.753,74	-72.593.999,01
Pessoal e Encargos Sociais	1.620.469.492,00	1.636.096.859,00	1.612.335.230,83	1.612.335.230,83	1.497.033.667,87	23.761.628,17
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	210.350.158,00	199.264.308,00	295.619.935,18	262.165.445,67	251.115.085,87	-96.355.627,18
DESPESAS DE CAPITAL	19.082.855,00	17.717.483,00	25.168.955,41	12.353.667,26	11.259.587,66	-7.451.472,41
Investimentos	19.082.855,00	17.717.483,00	25.168.955,41	12.353.667,26	11.259.587,66	-7.451.472,41
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.849.902.505,00	1.853.078.650,00	1.933.124.121,42	1.886.854.343,76	1.759.408.341,40	-80.045.471,42
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.849.902.505,00	1.853.078.650,00	1.933.124.121,42	1.886.854.343,76	1.759.408.341,40	-80.045.471,42



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 31/01/2023 PAGINA 3

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	1.849.902.505,00	1.853.078.650,00	1.933.124.121,42	1.886.854.343,76	1.759.408.341,40	-80.045.471,42

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	13.703.587,20	69.388.860,75	71.897.138,28	71.267.205,00	2.998.159,40	8.827.083,55
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.703.587,20	69.388.860,75	71.897.138,28	71.267.205,00	2.998.159,40	8.827.083,55
DESPESAS DE CAPITAL	17.338.269,86	15.767.064,12	21.343.801,00	20.624.979,27	2.455.136,93	10.025.217,78
Investimentos	17.338.269,86	15.767.064,12	21.343.801,00	20.624.979,27	2.455.136,93	10.025.217,78
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	31.041.857,06	85.155.924,87	93.240.939,28	91.892.184,27	5.453.296,33	18.852.301,33

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	12.733.530,22	120.478.666,42	133.182.124,47	11.422,33	18.649,84
Pessoal e Encargos Sociais	9.875,38	108.395.036,65	108.395.036,65	9.875,38	-0,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	12.723.654,84	12.083.629,77	24.787.087,82	1.546,95	18.649,84
DESPESAS DE CAPITAL	3.103,88	1.094.507,28	644.883,88	-	452.727,28
Investimentos	3.103,88	1.094.507,28	644.883,88	-	452.727,28
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	12.736.634,10	121.573.173,70	133.827.008,35	11.422,33	471.377,12



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 31/01/2023 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	2022	2021	ESPECIFICAÇÃO	2022	2021
Receitas Orçamentárias	22.335.799,16	12.663.052,85	Despesas Orçamentárias	1.933.124.121,42	1.900.063.681,47
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.203.279.989,43	1.182.394.790,33
Vinculadas	22.765.328,37	13.972.426,98	Vinculadas	729.844.131,99	717.668.891,14
Educação	22.739,83	9.840,30	Educação	37.978.772,14	24.115.769,41
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	190.347.219,44	406.807.549,36
Alienação de Bens e Direitos	58.300,00	-	Previdência Social (RPPS)	483.590.125,19	240.484.338,17
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	22.684.288,54	13.962.586,68	Alienação de Bens e Direitos	57.242,80	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-429.529,21	-1.309.374,13	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	17.870.772,42	46.261.234,20
Transferências Financeiras Recebidas	2.123.757.776,59	2.089.897.345,57	Transferências Financeiras Concedidas	160.677.733,15	155.828.318,40
Resultantes da Execução Orçamentária	2.035.625.035,43	1.954.670.528,68	Resultantes da Execução Orçamentária	155.392.997,34	152.100.511,37
Repasse Recebido	1.880.233.756,88	1.802.587.317,31	Repasse Concedido	1.718,79	17.300,00
Sub-repasse Recebido	155.391.278,55	152.083.211,37	Sub-repasse Concedido	155.391.278,55	152.083.211,37
Independentes da Execução Orçamentária	88.132.741,16	135.226.816,89	Independentes da Execução Orçamentária	5.284.735,81	3.727.807,03
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	84.879.775,30	130.471.663,16	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	2.876.683,35	2.966.360,33
Demais Transferências Recebidas	311,82	573,03	Demais Transferências Concedidas	423.315,78	49.917,23
Movimentação de Saldos Patrimoniais	3.252.654,04	4.754.580,70	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.984.736,68	711.529,47
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	178.780.128,16	206.645.076,67	Pagamentos Extraorçamentários	228.810.335,37	258.500.380,84
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	127.446.002,36	119.981.448,01	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	133.827.008,35	121.350.923,79
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	46.269.777,66	85.155.924,87	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	91.892.184,27	136.234.324,48
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.092.042,75	890.489,26	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.091.142,75	907.527,05
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.972.305,39	617.214,53	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	7.605,52
Arrecadação de Outra Unidade	1.951.867,24	617.214,53	Demais Pagamentos	-	7.605,52
Demais Recebimentos	20.438,15	-			
Saldo do Exercício Anterior	143.740.258,81	148.927.164,43	Saldo para o Exercício Seguinte	146.001.772,78	143.740.258,81
Caixa e Equivalentes de Caixa	143.740.258,81	148.927.164,43	Caixa e Equivalentes de Caixa	146.001.772,78	143.740.258,81
TOTAL	2.468.613.962,72	2.458.132.639,52	TOTAL	2.468.613.962,72	2.458.132.639,52



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		
	2022	2021
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.347.831.756,79	2.239.305.905,03
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.982,70	-
Impostos	6.982,70	-
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	21.249.130,78	10.375.329,27
Venda de Mercadorias	2.396,35	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	21.246.734,43	10.375.329,27
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	21.034,90	304,92
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	470,68	304,47
Variações Monetárias e Cambiais	20.564,22	0,45
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.156.243.048,52	2.107.118.863,96
Transferências Intragovernamentais	2.123.757.776,59	2.089.897.345,57
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-
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	32.485.271,93	17.221.518,39
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	167.109.213,16	118.850.886,64
Reavaliação de Ativos	2.946.294,95	14.076.842,03
Ganhos com Alienação	24.701,30	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.827.652,80	7.104.276,85
Ganhos com Desincorporação de Passivos	160.310.564,11	97.669.767,76
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.202.346,73	2.960.520,24
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

EMISSÃO 31/01/2023	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2022	2021
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.202.346,73	2.960.520,24
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.293.793.619,56	2.330.485.280,21
Pessoal e Encargos	1.006.089.144,02	1.006.959.276,64
Remuneração a Pessoal	792.412.802,64	794.212.291,53
Encargos Patronais	180.732.868,75	180.528.249,77
Benefícios a Pessoal	32.943.472,63	32.159.483,06
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	59.252,28
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	653.097.600,68	657.265.503,96
Aposentadorias e Reformas	545.304.752,13	554.646.358,04
Pensões	90.336.117,41	84.749.637,35
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	17.456.731,14	17.869.508,57
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	248.593.908,66	270.552.115,61
Uso de Material de Consumo	15.085.841,51	11.965.607,02
Serviços	202.058.230,79	226.823.194,56
Depreciação, Amortização e Exaustão	31.449.836,36	31.763.314,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	32.075,48	13.817,64
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	30.320,48	4.343,93
Variações Monetárias e Cambiais	-	9.233,71
Descontos Financeiros Concedidos	1.755,00	240,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	175.642.988,90	169.802.095,80
Transferências Intragovernamentais	160.657.295,00	155.835.923,92
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	108.111,99	4.893,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	81.637,65	114.889,69
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	14.795.944,26	13.846.389,19
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	145.836.095,54	172.098.917,77
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	113.778,01
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	728.857,33	245.332,58
Incorporação de Passivos	144.776.349,35	153.087.597,56
Desincorporação de Ativos	330.888,86	18.652.209,62



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

	2022	2021
Tributárias	2.707.020,95	1.281.798,68
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	591.979,17	521.630,75
Contribuições	2.115.041,78	760.167,93
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	61.794.785,33	52.511.754,11
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	61.333.100,88	51.975.283,05
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	461.684,45	536.471,06
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	54.038.137,23	-91.179.375,18

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2022	2021



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

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	34.732.664,78	18.124.631,79
INGRESSOS	2.151.099.623,89	2.104.068.102,21
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	2.393.103,73	1.933.512,76
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	18.856.158,73	8.441.880,98
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.028.236,70	2.287.659,11
Transferências Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	2.128.822.124,73	2.091.405.049,36
Ingressos Extraorçamentários	3.092.042,75	890.489,26
Transferências Financeiras Recebidas	2.123.757.776,59	2.089.897.345,57
Arrecadação de Outra Unidade	1.951.867,24	617.214,53
Demais Recebimentos	20.438,15	-
DESEMBOLSOS	-2.116.366.959,11	-2.085.943.470,42
Pessoal e Demais Despesas	-1.773.420.699,75	-1.751.023.584,16
Legislativo	-	-
Judiciário	-3.763.408,98	-3.429.448,53
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-2.824.068,52	-2.900.450,25
Defesa Nacional	-21.600,00	-39.600,00
Segurança Pública	-50.027,25	-344.939,07
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-916.389,46	-
Previdência Social	-631.124.963,38	-624.814.757,94
Saúde	-66.362.322,87	-92.314.004,17
Trabalho	-	-
Educação	-1.059.039.661,82	-1.024.550.290,60
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-516.596,62	-827.341,38
Urbanismo	-422.349,32	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-4.120.561,33	-
Ciência e Tecnologia	-246.082,37	-715.101,08
Agricultura	-952.388,65	-243.650,80
Organização Agrária	-137.312,96	-618.035,67



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2022	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

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

EMISSÃO 31/01/2023	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2022	2021
Indústria	-	-59.852,44
Comércio e Serviços	-2.743.757,22	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-150.000,00	-135.627,23
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-29.209,00	-30.485,00
(+/-) 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	-179.177.383,46	-178.176.435,29
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-178.987.633,82	-178.056.652,60
Outras Transferências Concedidas	-189.749,64	-119.782,69
Outros Desembolsos Operacionais	-163.768.875,90	-156.743.450,97
Dispêndios Extraorçamentários	-3.091.142,75	-907.527,05
Transferências Financeiras Concedidas	-160.677.733,15	-155.828.318,40
Demais Pagamentos	-	-7.605,52
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-32.471.150,81	-23.311.537,41
INGRESSOS	58.300,00	-
Alienação de Bens	58.300,00	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-32.529.450,81	-23.311.537,41
Aquisição de Ativo Não Circulante	-26.744.275,51	-14.370.160,83
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-5.785.175,30	-8.941.376,58
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	2.261.513,97	-5.186.905,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	143.740.258,81	148.927.164,43
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	146.001.772,78	143.740.258,81



Notas Explicativas – Exercício 2022

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 período 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 2022

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 2022

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 2022

1.3.9 Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da 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	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem P	122.265.877,60	117.205.012,61	4,32%	83,74%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	23.627.903,65	26.427.254,67	-10,59%	16,18%
Bancos conta Movimento (CEF)	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,07%
Total	146.001.772,78	143.740.258,81	1,57%	100,00%

Fonte: SIAFI

Houve uma redução de 1,57% na conta no comparativo com o exercício encerrado em 2021. As contas “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem de pagamento” e “Limite de Saque



Notas Explicativas – Exercício 2022

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, 83,74% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda representou 16,18% 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			
	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Adiantamento de férias e 13º	20.361.606,29	13.956.102,37	45,90%	55,74%
Salários e Ordenados - Adiantamento	13.392.896,35	11.719.366,18	14,28%	36,66%
Crédito a Receber por Cessão de Pessoal	1.634.948,85	2.330.611,67	-29,85%	4,48%
Outros cred a receber e valores	836.206,96	574.142,37	45,64%	2,29%
Valores a receber decorrente de infração leg	303.478,91	55.246,80	449,31%	0,83%
Valores em trânsito realizáveis	2.213,72	1.996,16	10,90%	0,01%
Adiantamento concedido	0,00	0,00	100,00%	0,00%
Total	36.531.351,08	28.637.465,55	27,56%	100,00%

Fonte: SIAFI

No comparativo com o exercício findo em 2021 esse grupo apresentou uma variação de - 27,56%. Adiantamento de férias e 13º salário representam o grupo mais expressivo em termos monetários chegando a quase 55,74% dos créditos de curto prazo.

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 31/12/2022, a UFRN apresentou um saldo de R\$ 1.569.016.728,21 bilhões relacionados a imobilizado, um acréscimo de 5,68% quando comparado com o saldo do exercício anterior. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para o exercício findo em 31/12/2021 em comparação com o saldo de 31/12/2022.



Notas Explicativas – Exercício 2022

Tabela 3 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2022	31/12/2021	AH%
Bens Móveis	288.701.653,47	292.868.065,32	-1,42%
(+) Valor Bruto Contábil	608.808.488,03	586.356.025,58	3,83%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. De Bens Móveis	320.106.834,56	293.487.960,26	9,07%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	1.280.315.074,74	1.191.784.186,96	7,43%
(+) Valor Bruto Contábil	1.283.976.814,21	1.252.304.418,99	2,53%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. De Bens Imóveis	3.661.739,47	60.520.232,03	-93,95%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Total	1.569.016.728,21	1.484.652.252,28	5,68%

Fonte: SIAFI

Observa-se uma variação de -93,95% na conta de depreciação acumulada dos bens imóveis. Essa redução expressiva deve-se, principalmente, ao ajuste realizado na depreciação acumulada dos bens imóveis, no montante total de R\$ 57.965.875,72, no mês de junho de 2022, objetivando ficar em conformidade com o Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial – SPIUNET, conforme planilha encaminhada pela Superintendência do Patrimônio da União – SPU.

1.4.1.4 - Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFRN em 31/12/2022 totalizavam R\$ 288.701.653,47 milhões, representando uma variação de - 1,42% quando analisado junto à 31/12/2021 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Bens Móveis - Composição

	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Bens Móveis				
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	276.162.737,05	258.625.611,30	6,78%	45,36%
Bens de Informática	159.214.107,32	137.395.852,26	15,88%	26,15%
Móveis e Utensílios	68.955.326,08	67.479.040,92	2,19%	11,33%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	44.913.390,14	42.992.274,63	4,47%	7,38%
Bens Móveis em Andamento	28.212.483,50	49.119.161,71	-42,56%	4,63%
Veículos	26.106.651,48	25.484.106,49	2,44%	4,29%
Demais Bens Móveis	5.115.075,08	5.118.880,71	-0,07%	0,84%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	114.656,42	127.036,60	-9,75%	0,02%
Bens Móveis em Almoxarifado	7.190,95	7.190,95	0,00%	0,00%
Armamentos	6.870,01	6.870,01	0,00%	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(320.106.834,56)	(293.487.960,26)	9,07%	-52,58%
Total	288.701.653,47	292.868.065,32	-1,42%	47,42%

Fonte: SIAFI

Dos Bens Móveis registrados na UFRN neste período, 45,36% do valor bruto referem-se a **Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas**, seguidos pelos **Bens de Informática** com 26,15% e **Móveis e Utensílios** com 11,33%. Juntos, esses 03 (três) grupos representam 82,84% do valor bruto dos Bens Móveis.

Nos bens móveis os acréscimos mais expressivos foram: 15,88% nos Bens de Informática e 6,78% na conta de Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas. Já nas contas de Bens Móveis e Andamento e Semovente e Equipamentos de Montaria foram observados decréscimos nos percentuais de 42,56% e 9,75%, respectivamente.

Durante o exercício de 2022, constatou-se divergências entre a depreciação acumulada constante no Relatório Mensal de Bens - RMB, emitido pelo SIPAC, e a depreciação acumulada informada no SIAFI, conforme relatado no processo 23077.172101/2022-15. Dessa forma, visando ajustar os valores e deixá-los em conformidade, foram efetuados lançamentos das depreciações não



Notas Explicativas – Exercício 2022

reconhecidas nas respectivas contas de bens móveis, por meio da situação IMB021, totalizando o montante de R\$ 3.510.766,79 e reversão de depreciação dos itens que estavam depreciados além do devido, com a situação IMB099, no valor total de R\$ 4.235.168,68.

1.4.1.5 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da UFRN ao fim do período em tela totalizavam R\$ 1.280.315.074,74, líquidos de depreciação, e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 - Bens Imóveis – Composição.

Valores em R\$ 1,00				
Bens Imóveis	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Bens de Uso Especial	898.584.600,06	892.218.351,01	0,71%	69,98%
Bens Imóveis em Andamento	375.824.571,72	353.875.479,01	6,20%	29,27%
Instalações	9.244.976,07	5.887.922,61	57,02%	0,72%
Bens Dominicais	322.666,36	322.666,36	0,00%	0,03%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(3.661.739,47)	(60.520.232,03)	-93,95%	-0,29%
Total	1.280.315.074,74	1.191.784.186,96	7,43%	99,71%

Fonte: Tesouro Gerencial

Conforme tabela acima, os **Bens de Uso Especial** correspondem a 69,98% do valor bruto de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UFRN, perfazendo o montante de R\$ 898.584.600,06 milhões.

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\$ 672.830.076,82 ou 74,88% do total, seguido de **Outros Bens Imóveis de Uso Especial** no montante de R\$ 113.731.458,77 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

Valores em R\$ 1,00				
Bens Imóveis de Uso Especial	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Imóveis de Uso Educacional	672.830.076,82	671.471.242,98	0,20%	74,88%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	113.731.458,77	108.724.043,56	4,61%	12,66%
Fazendas, Parques e Reservas	90.802.617,71	90.802.617,71	0,00%	10,11%
Edifícios	13.198.688,83	13.198.688,83	0,00%	1,47%
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.483.750,79	7.483.750,79	0,00%	0,83%
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	898.584.600,06	892.218.351,01	0,71%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Observa-se variação no grupo de duas contas: Imóveis de uso Educacional, com elevação de 0,20%, um aumento de R\$ 1.358.833,84; e Outros Bens Imóveis de Uso Especial, com variação de 4,61% ou acréscimo de R\$ 5.007.415,21.



Notas Explicativas – Exercício 2022

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWEB, Macrofunção 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 (PIP-CP) 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



Notas Explicativas – Exercício 2022

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

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

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

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

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, 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 31/12/2022, a UFRN apresentou um saldo de R\$ 2.586.556,66 milhões, líquidos de amortização, relacionados ao intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para o período e o ano imediatamente anterior.



Notas Explicativas – Exercício 2022

Tabela 7 – Intangível – Composição.

	31/12/2022	31/12/2021	R\$ milhares AH%
Software com vida útil definida	3.978.977,05	4.234.663,60	-6,04%
Software com vida útil indefinida	2.467.437,39	2.133.502,84	15,65%
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	-3.859.857,78	-3.104.746,13	24,32%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	-	-	-
Total	2.586.556,66	3.263.420,31	-20,74%

Fonte: Tesouro Gerencial

Constatou-se um acréscimo no percentual de 24,32% na conta de amortização acumulada, que se refere, principalmente, ao reconhecimento da amortização de itens, que apesar de constarem como vida útil definida, não vinham sendo amortizados, conforme detalhamento abaixo:

- a) ISE200592 – Valor R\$ 8.603,03 – Aquisição em 02/06/2020 – Vida útil 12 meses;
- b) IS19E3196 – Valor R\$ 118.950,00 – Aquisição em 29/11/2019 – Vida útil 36 meses;
- c) IS16E0479 – Valor R\$ 53.186,47 – Aquisição em 14/07/2017 – Vida útil 3 meses;
- d) IS16E0479 – Valor R\$ 23.348,42 – Aquisição em 07/02/2018 – Vida útil 3 meses;
- e) IS16E0479 – Valor R\$ 30.212,02 – Aquisição em 07/02/2018 – Vida útil 3 meses;
- f) IS16E0479 – Valor R\$ 55.806,95 – Aquisição em 12/04/2018 – Vida útil 3 meses;
- g) IS16E0479 – Valor R\$ 63.928,31 – Aquisição em 03/07/2018 – Vida útil 3 meses;
- h) IS16E0479 – Valor R\$ 12.028,80 – Aquisição em 12/11/2018 – Vida útil 3 meses;
- i) IS16E0479 – Valor R\$ 6.056,80 – Aquisição em 16/11/2018 – Vida útil 12 meses;
- j) IS16E0479 – Valor R\$ 62.898,93 – Aquisição em 22/11/2018 – Vida útil 3 meses;

No 3º trimestre observou-se a necessidade de reclassificação de alguns itens que se encontravam contabilizados como Software com vida útil definida, mas se referiam a Software com vida útil indefinida, o valor total da reclassificação foi R\$ 295.406,55, justificando o acréscimo no percentual de 15,65% no registro da conta.

Do mesmo modo, o intangível com inscrição ISE190432, adquirido em 19/07/2019, no montante de R\$ 1.600,00, foi reclassificado para vida útil definida, retirando-o da vida útil indefinida, conforme contabilização realizada anteriormente. No intangível os Softwares com vida útil definida representam 61,72% do valor bruto do grupo.

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.



Notas Explicativas – Exercício 2022

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.

Foi realizado ajuste de anos anteriores no montante de R\$ 398.674,00, referente a itens do intangível com vida útil definida e que não tiveram a amortização reconhecida em época própria.

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:

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

Valores em R\$ 1,00				
Obrigações Trabalh., Previd. E Assist. a Pagar a Curto Prazo	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Salários, remuneracoes e beneficio	103.059.035,56	97.131.001,47	6,10%	93,98%
Precatório de Pessoal	3.663.002,24	18.852.919,61	-80,57%	3,34%
Benefícios previdenciarios	1.281.393,27	7.159,75	17797,18%	1,17%
Outros Encargos sociais	853.466,78	853.466,78	0,00%	0,78%
INSS a pagar	519.877,81	6.178,28	8314,60%	0,47%
Contribuicao a entidades de previd	283.554,55	288.059,69	-1,56%	0,26%
Benefícios Assistenciais a pagar	0,00	1.281.027,80	-100,00%	0,00%
fgts	0,00	4.940,41	-100,00%	0,00%
Décimo Terceiro Salário a pagar	0,00	0,00	100,00%	0,00%
Total	109.660.330,21	118.424.753,79	-7,40%	100,00%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Taxas	97,95	97,95	0,00%	0,00%
Total	97,95	97,95	0,00%	0,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

No comparativo com o exercício anterior esse grupo apresentou uma variação de -7,40%. O valor registrado na conta “Salários, remunerações e benefício” ao final do período foi 6,10% maior quando comparado ao final de 2021. 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).

No 3º trimestre de 2022 ocorreu a transferência de R\$ 16.095.149,56 milhões da conta de Precatórios de Pessoal para a Justiça Federal em conformidade com a nota técnica SPO/CJF nº 001/2019 e 001/2020, fator responsável para redução no percentual de 80,57% quando comparado ao término do exercício de 2021.



Notas Explicativas – Exercício 2022

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.

Observou-se a existência de saldo na conta de Taxas registrado no passivo da entidade, no valor de R\$ 97,95. Analisando o lançamento, constatou-se que se referia a um registro do exercício de 2020, que no início do exercício de 2022 foi cancelado, mas não foi efetuado a baixa patrimonial, ocorrendo apenas no início de 2023, por meio do documento hábil PA 10.

1.4.1.8 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2022, a UFRN apresentou um saldo em aberto de R\$ 9.386.517,68 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.

Fornecedores e Contas a Pagar	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Nacionais	9.386.517,68	19.305.066,13	-51,38%	100,00%
Estrangeiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	9.386.517,68	19.305.066,13	-51,38%	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 redução que chegou a 51,38% deste saldo.

Os valores estão registrados na contabilidade (liquidados), pendentes de pagamento e tal fato se deve, como afirmado acima, 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 31/12/2022.

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

Unidade Gestora	Valores em R\$ 1,00	
	31/12/2022	AV%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO	9.211.046,32	98,13%
CENTRO DE BIOCENCIAS DA UFRN	106.060,99	1,13%
CENTRO DE CIÊNCIAS HUMANAS, LETRAS ARTES	63.945,37	0,68%
CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DO SERIDO/UFRN	4.825,00	0,05%
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFRN	640,00	0,01%
Total	9.386.517,68	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

A unidade gestora UFRN é responsável por 98,13% 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 31/12/2022.



Notas Explicativas – Exercício 2022

Logo abaixo serão discriminados os maiores valores em aberto para fornecedores bem como o total da conta “Fornecedores e Contas a Pagar”.

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

	Valores em R\$ 1,00	
Fornecedor	31/12/2022	AV%
FUNDAÇÃO NORTE RIO GRANDENSE DE PESQUISA E CULTURA	4.250.594,96	45,28%
COMPANHIA ENERGETICA DO RIO GRANDE DO NORTE COSERN	2.899.971,24	30,90%
MULTCOM CONSTRUTORA LTDA	547.096,62	5,83%
FLEX PROJETOS E SISTEMAS LTDA	393.633,40	4,19%
SX TECNOLOGIA E SERVICOS CORPORATIVOS EIRELI	320.442,14	3,41%
TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	204.451,21	2,18%
CRIART SERVICOS DE TERCEIRIZACAO DE MAO DE OBRA LTDA	118.915,52	1,27%
SERVITE EMPREENDIMENTOS E SERVICOS LTDA	64.927,41	0,69%
HC COMUNICACAO DE DADOS LTDA	62.229,84	0,66%
EFICIENTE COMERCIO E SERVICOS EIRELI	43.080,00	0,46%
DEMAIS FORNECEDORES	481.175,34	5,13%
Total	9.386.517,68	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Em relação aos fornecedores, podemos notar que a Fundação Norte Riograndense de Pesquisa e Cultura - FUNPEC representa 45,28% do total a ser pago, seguido pela Companhia Energética do Rio Grande do Norte – COSERN, com 30,90%. Juntos montam 76,18%. 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.

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.

COSERN – empresa responsável pelo fornecimento de energia elétrica no Estado do Rio Grande do Norte. Cabe destacar, que foi necessário o registro do passivo por reconhecimento de dívida, no montante de R\$ 2.899.971,24, em virtude de ausência de orçamento suficiente para fazer face a despesa executada no exercício de 2022

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:



Notas Explicativas – Exercício 2022

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

Demais Obrigações a Curto Prazo	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Transferências financeiras a comprovar	861.057.956,90	860.248.707,88	0,09%	97,87%
Retenções - empréstimos e financia	8.637.270,27	8.087.153,53	6,80%	0,98%
Retenções - planos de seguros	4.167.282,29	3.894.781,57	7,00%	0,47%
Incentivos a educação, cultura e outros	1.943.416,66	2.267.024,81	-14,27%	0,22%
Pensao alimenticia	1.156.178,37	1.035.442,79	11,66%	0,13%
Retencao previdenciaria - FRGPS	877.460,81	76.415,42	1048,28%	0,10%
Precatórios de terceiros	653.970,64	843.691,21	-22,49%	0,07%
Retencoes-entidades representativas	427.107,68	441.196,87	-3,19%	0,05%
Previdencia complementar servidor	326.216,75	325.433,89	0,24%	0,04%
Planos de previdencia e assistenci	114.805,96	122.169,96	-6,03%	0,01%
Depositos por devolucao de valores	110.214,56	109.314,56	0,82%	0,01%
Depositos e caucos recebidos	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,01%
Impostos e contrib diversos devido	77.769,86	68.450,16	13,62%	0,01%
Serviços processamento de dados	64.652,74	63.149,77	2,38%	0,01%
ISS	32.577,41	40.022,72	-18,60%	0,00%
Diarias a pagar	11.315,27	8.562,13	32,15%	0,00%
Auxilios financeiros a pesquisador	9.907,68	955,00	937,45%	0,00%
Indenizacoes, restituicoes e compe	610,00	10.155,38	-93,99%	0,00%
Depósitos retidos de fornecedores	0,00	177,56	-100,00%	0,00%
IRRF devido ao tesouro nacional	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Valores em Trânsito Exigíveis	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Depósitos de Terceiros	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total	879.776.705,38	877.750.796,74	0,23%	100,00%

Fonte: SIAFI

Com relação as Demais Obrigações em Curto Prazo, *transferências financeiras a comprovar* montaram ao fim do período R\$ 861.057.956,90 correspondendo a 97,87% 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 0,23% em relação ao exercício de 2021.

Neste grupo estão algumas contas de retenções relacionadas a folha de pagamento como nos casos de seguros, pensão alimentícia, sindicatos, empréstimos e financiamentos, dentre outros. Além disso, retenções de impostos como ISS, INSS e IR.

É importante destacar que a conta Precatórios de Terceiros de curto prazo soma o montante de R\$ 653.970,64 em 31/12/2022.

Observa-se uma alta variação na conta de Retenção Previdenciária – FRGPS, no percentual de 1.048,28%. Essa variação se deve a alteração da sistemática de recolhimento de INSS. Anteriormente os recolhimentos das contribuições retidas eram efetuadas no momento do pagamento do prestador de serviços ou da folha salarial, agora, o recolhimento é efetuado até o vencimento da contribuição, 20 do mês subsequente, e após o envio da obrigação acessória DCTF-Web.

1.4.1.10 – Passivo não Circulante

Durante o 3º trimestre ocorreu a baixa da obrigação de longo prazo, no montante de R\$ 4.490.283,54, após o reconhecimento da obrigação dos precatórios do exercício de 2023 no curto prazo. Dessa forma, no término do exercício de 2022 não há saldo no passivo não circulante.



Notas Explicativas – Exercício 2022

1.4.1.11 – Patrimônio Líquido

No encerramento do exercício de 2022 o Patrimônio Líquido (PL) apresentou um montante total de R\$ 763.353.937,38, apresentando uma variação positivo de quase 18% quando comparado ao exercício de 2021, que foi de R\$ 647.974.429,46.

A conta Ajustes de Exercícios anteriores totalizou R\$ 61.341.370,69 no exercício. 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.

Houve movimentação durante o exercício nesta conta em decorrência de ajuste na amortização de itens do intangível e ajuste na depreciação acumulada de itens do imobilizado móveis. Além dos ajustes mencionados, observou-se movimentações com relação a baixa de adiantamentos e provisões atinentes a folha de pagamento como nos casos de 13º, férias, pessoal cedido.

A conta resultado patrimonial do exercício apresentou um saldo positivo de R\$ 54.038.137,23 em 2022, revertendo o resultado negativo apurado no exercício de 2021, negativo em mais de R\$ 91 milhões.

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.

Ao término do exercício as Receitas orçamentárias da UFRN totalizavam R\$ 22.335.799,16 líquidos das deduções da receita. Esse valor representa apenas 0,90% do total dos ingressos do Balanço Financeiro.

As transferências financeiras representam a maior fonte de recursos para o pagamento das despesas, chegando ao percentual de 86,03% dos ingressos e são originárias do Ministério da Educação – MEC.

No fim do período não foram registradas Receitas Ordinárias. Já as Receitas Vinculadas apresentaram uma variação positiva de 76,39% 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 2022

Tabela 13 – Previsão x Arrecadação da Receita Orçamentária – Composição

Código	Descrição da Natureza da Receita	PREVISAÇÃO	PREVISAÇÃO	RECEITA	DEDUÇÕES DA	RECEITA
		INICIAL DA RECEITA	ATUALIZADA DA RECEITA	ORÇAMENTÁRIA (BRUTA)	RECEITA	ORÇAMENTÁRIA (LÍQUIDA)
16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	9.228.426,00	9.228.426,00	14.166.035,92	(3.372,00)	14.162.663,92
16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	0,00	0,00	2.786.959,00	(460,00)	2.786.499,00
13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	1.563.887,00	1.563.887,00	2.260.577,36	(4.312,00)	2.256.265,36
76110101	SERV.ADMIN.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.-INTRA	1.223.401,00	1.223.401,00	1.696.014,86	0,00	1.696.014,86
19229901	OUTRAS RESTITUIÇÕES-PRINCIPAL	423.745,00	423.745,00	1.415.972,76	(411.069,29)	1.004.903,47
16999901	OUTROS SERVICOS-PRINCIPAL	154.086,00	154.086,00	156.819,68	(558,76)	156.260,92
73110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL-INTRA	45.179,00	45.179,00	136.367,69	0,00	136.367,69
22130101	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	81.957,00	81.957,00	58.300,00	0,00	58.300,00
16110401	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	47.316,00	47.316,00	54.720,03	0,00	54.720,03
19220631	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.	0,00	0,00	23.094,83	0,00	23.094,83
13110112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	0,00	0,00	470,68	0,00	470,68
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	2.675,00	2.675,00	190,40	0,00	190,40
19999921	OUTRAS RECEITAS-PRIMARIAS-PRINCIPAL	9.422,00	9.422,00	1.066,00	(1.018,00)	48,00
19111311	MULT.LEG.ANTICORRUP.PROC.ADM.RESPONS.-PRINC.	0,00	0,00	5.455,16	(5.455,16)	0,00
17410101	TRANSF.REC.ORG.UNIAO CONV.INSTIT.PRIV.-PRINC.	0,00	0,00	2.576,00	(2.576,00)	0,00
19111312	MULT.LEG.ANTICORRUP.PROC.ADM.RESPONS.-MUL.JL	0,00	0,00	708,00	(708,00)	0,00
Total		12.780.094,00	12.780.094,00	22.765.328,37	(429.529,21)	22.335.799,16

Fonte: Tesouro Gerencial

Podemos notar que a Natureza de Receita 16110101 – Serv. Administrativos e Comerciais Gerais – Principal foi responsável por 63,41% de todas as Receitas Líquidas arrecadadas no exercício, seguida por 16110201- Inscrição em Concursos e Processos Seletivos com 12,48% e 13110111- Alugueis e Arrendamentos com 10,10%, juntas, essas naturezas, representam 85,98% de todas as receitas arrecadadas 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 extraorçamentárias. 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 período foi recebido pela UFRN o montante de R\$ 2.035.625.035,43 a título de transferências **Resultantes da Execução Orçamentária**, e o valor de R\$ 88.132.741,16 **Independentes da Execução Orçamentária**, acréscimo de 4,14% e redução de 34,83%, respectivamente, no comparativo com o período equivalente anterior. A seguir apresentamos o detalhamento dos Repasses e Sub-repasses Recebidos por Fonte de Recursos:

Tabela 14 – Repasse Recebido – Por Fonte de Recursos

Fonte Recursos	Fonte	Valor em R\$ 1,00			
		Dez/2022	Dez/2021	AH(%)	AV(%)
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	1.129.605.326,05	821.182.496,82	38%	60,08%
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	483.590.125,19	142.663.372,05	239%	25,72%
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	148.028.586,68	229.975.918,00	-36%	7,87%
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	37.837.572,80	128.381.382,88	-71%	2,01%
61531AAIGU	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	36.952.497,68	-	100%	1,97%
8342261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	23.499.871,98	565.563,84	4055%	1,25%
8142261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	8.580.714,96	15.182.787,33	-43%	0,46%
8188000000	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	4.782.318,19	127.456.106,32	-96%	0,25%
8100915405	PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPE	2.515.211,55	-	100%	0,13%
0188000000	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	1.000.000,00	54.124.551,72	-98%	0,05%
8108000000	CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN.EDUC	873.683,94	3.213.439,91	-73%	0,05%
8113150072	QUOTA FEDERAL DO SALARIO-EDUCACAO-FNDE	632.760,51	-	100%	0,03%
8150262710	RECURSOS DIRETAM.ARREC-FUNDACAO UNIV.BRASILIA	561.085,01	561.085,01	0%	0,03%
0153936437	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	330.000,00	-	100%	0,02%
8150262480	RECURSOS DIR.ARREC.-UNIV.FED.RURAL PERNANBU	296.379,62	-	100%	0,02%
-	OUTRAS FONTES	1.147.622,72	279.280.613,43	-100%	0,06%
Total		1.880.233.756,88	1.802.587.317,31	4,31%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial



Notas Explicativas – Exercício 2022

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 recebidos foi a 8100, com 60,08%. Logo abaixo apresentamos o detalhamento dos Sub-repasses Recebidos:

Tabela 15 – Sub-repasses Recebidos – Por Fonte de Recursos

Valor em R\$ 1,00					
Fonte Recursos	Descrição da Fonte	Dez/2022	Dez/2021	AH(%)	AV(%)
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	124.254.086,74	6.858.614,61	1712%	79,96%
8342261010	PARC. EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	21.515.364,40	0,00	100%	13,85%
8142261010	PARC. EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	7.643.336,36	15.023.855,33	-49%	4,92%
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	1.287.002,81	333.746,00	286%	0,83%
8150262430	RECURSOS DIRET.ARREC.UNIVERS.FEDERAL DO RN.	245.039,46	119.221,96	106%	0,16%
0150262430	RECURSOS DIRET.ARREC.UNIVERS.FEDERAL DO RN.	244.030,90	241.728,57	1%	0,16%
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	135.522,80	535.853,00	-75%	0,09%
6153000000	REC.DEST.ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL	50.606,63	43.578,39	16%	0,03%
8380000000	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS	16.288,45	0,00	100%	0,01%
8151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	0,00	118.236.790,59	-100%	0,00%
8186261010	CANCELAMENTO DE PRECATORIOS OU RPV - MIN. EDUC	0,00	4.152.358,97	-100%	0,00%
8100915063	RESIDENCIA EM SAUDE - SESU/MEC	0,00	4.095.817,87	-100%	0,00%
8108000000	FUNDO SOCIAL-PARC.DEST. EDUCACAO PUBL.E SAUDE	0,00	1.887.091,15	-100%	0,00%
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	0,00	385.104,18	-100%	0,00%
8350000000	REC.PROPRIOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	0,00	67.421,22	-100%	0,00%
0156000000	CONTRIB.DO SERV.PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB	0,00	102.029,53	-100%	0,00%
Total		155.391.278,55	152.083.211,37		100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Esses valores representam os sub-repasses recebidos no exercício de 2022 e no mesmo período do ano anterior, decorrentes de transferências entre Unidades Gestoras - UGs do mesmo órgão, correspondente ao orçamento anual. A fonte 8100 foi responsável pela maior parte dos Sub-repasses, com 79,96% do total.

No tocante aos valores **Independentes da Execução Orçamentária**, dos R\$ 88.132.741,16 recebidos no exercício de 2022, 96,31% são repasses para o pagamento de Restos a Pagar Processados e Não Processados. No comparativo entre o quarto trimestres de 2022 e 2021, houve um decréscimo de 34,94% do total dos repasses destinados a pagamento de Restos a Pagar.

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 78,31% de todos os dispêndios, sendo 48,74% em Despesas ordinárias. No comparativo com o mesmo período do ano anterior, houve uma variação positiva nas despesas ordinárias de 1,77%.

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 **Previdência Social (RPPS)** respondeu por 66,26%, seguida por **Seguridade Social (Exceto Previdência)** que respondeu por 26,08% de todas as despesas vinculadas do exercício e da função **Educação** com 5,20% e, somadas, as três funções, respondem por 97,54% das despesas vinculadas. No comparativo com o mesmo período do ano anterior, as despesas orçamentárias vinculadas aumentaram em 1,70%.



Notas Explicativas – Exercício 2022

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 16 – Despesas Orçamentárias – Por Estágio da Despesa

Valor em R\$ 1,00					
Estágio da Despesa	Grupo Despesa	Dez/2022	Dez/2021	AH(%)	AV(%)
DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	12.815.288,15	15.767.064,12	-18,72%	0,66%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	33.454.489,51	69.388.860,75	-51,79%	1,73%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	-	-	0,00%	0,00%
DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	INVESTIMENTOS	1.094.079,60	1.042.727,28	4,92%	0,06%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.050.359,80	10.543.684,08	4,81%	0,57%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	115.301.562,96	108.395.036,65	6,37%	5,96%
DESPESAS PAGAS	INVESTIMENTOS	11.259.587,66	3.988.936,65	182,27%	0,58%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	251.115.085,87	217.380.427,97	15,52%	12,99%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.497.033.667,87	1.473.556.943,97	1,59%	77,44%
TOTAL		1.933.124.121,42	1.900.063.681,47		100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Destacamos do quadro acima que, do total das Despesas Orçamentárias até o fim do período, 91,01% se referem a Despesas Pagas no período e 6,59% estavam liquidadas pendente de pagamento.

No quesito Grupo de Despesa, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 83,41% de todas as Despesas Orçamentárias do exercício, seguidas pelas Outras Despesas Correntes (Custeio) com 15,29% e, por último, as despesas com Investimentos (Capital) com 1,30%.

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 (Repasses). Até o término do período em análise, o total das transferências representou apenas 6,51% de todos os dispêndios.

No tocante as transferências concedidas, 96,71% foram Resultantes da Execução Orçamentária, ao passo que 3,29% foram Independentes da Execução Orçamentária. Das Resultantes da Execução Orçamentária, praticamente 100% foram referentes a Sub-repasses Concedidos, ou seja, transferências entre as unidades internas da UFRN. Mas houve um repasse de R\$ 1.718,79, advindo de pagamento a título de Gratificação por Encargo de Curso ou Concurso – GECC para outras Unidades Gestoras, não vinculadas a 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**, 54,43% 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, tendo sido observado um aumento considerável, no percentual de 178,94%, no comparativo com o mesmo período do exercício anterior.



Notas Explicativas – Exercício 2022

1.4.2.5 – Análise do balanço financeiro

A análise do balanço financeiro tem por objetivo demonstrar o comportamento dos fluxos de recursos das disponibilidades e sua contribuição para geração líquida de caixa ou resultado da gestão de caixa.

Nesse sentido, sua análise pode ser feita de duas técnicas: (i) análise vertical e horizontal objetivando revelar a participação e evolução dos componentes dos fluxos de disponibilidades e, (ii) análise dos valores absolutos dos componentes dos fluxos de disponibilidades, cujo detalhamento procederemos especificamente nesse tópico, posto que o item “i” se deu de maneira preeminente ao longo dos tópicos acima.

Interessante mencionar que o resultado da gestão de caixa (RGC) pode ser obtido das seguintes maneiras a partir do balanço financeiro: (a) cálculo da variação das disponibilidades e (b) diferença entre os fluxos de ingressos e dispêndios de recursos.

Isto posto, foi formulado o detalhamento abaixo em que fica claro a condição encontrada em relação ao comportamento dos fluxos de recursos no trimestre final de 2022 se comparado com o mesmo período do ano anterior.

Valor em R\$ 1,00

RESULTADO DA GESTÃO DE CAIXA			
Item	Dez/2022		Dez/2021
1. VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES			
Disponibilidades no fim do exercício	R\$ 146.001.772,78	R\$ 143.740.258,81	
(-) Disponibilidades no início do exercício	R\$ 143.740.258,81	R\$ 148.927.164,43	
(=) Resultado da Gestão de Caixa	R\$ 2.261.513,97	-R\$ 5.186.905,62	
2. FLUXO DE RECURSOS			
Ingressos	R\$ 2.324.873.703,91	R\$ 2.309.205.475,09	
(-) Dispêndios	R\$ 2.322.612.189,94	R\$ 2.314.392.380,71	
(=) Resultado da Gestão de Caixa	R\$ 2.261.513,97	-R\$ 5.186.905,62	

Fonte: Tesouro Gerencial

Observa-se que o RGC (resultado da gestão de caixa) para o ano de 2022 revelou um resultado positivo na comparação com o do ano anterior.

1.4.3 – Balanço Orçamentário – BO

1.4.3.1 – Receitas Orçamentárias

No exercício de 2022 a UFRN apresentou um montante de R\$ 23.335.799,16 milhões a título de Receita Realizada Líquida. O montante arrecadado equivale a 174,77% da previsão de receita atualizada, de uma previsão total de R\$ 12.780.094,00. Constatou-se que 99,74% das receitas arrecadadas foram referentes a Receitas Correntes.

Dentre as receitas arrecadadas as de maior representatividade foram as Receitas de **Serviços Administrativos e Comerciais Gerais**, que representam 83,94% de todas as receitas correntes arrecadadas. Em seguida temos as receitas de **Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado**, no montante de R\$ 2.393.103,73, que representa 10,74% das receitas correntes. Abaixo apresentamos o quadro das maiores realizações da receita no comparativo.



Notas Explicativas – Exercício 2022

Quadro 1 – Receitas Realizadas

RECEITAS CORRENTES					
Posição	Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real	AV
1	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	10.499.143,00	18.699.897,81	178,11%	83,94%
2	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.609.066,00	2.393.103,73	148,73%	10,74%
3	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	423.745,00	1.027.998,30	242,60%	4,61%
4	Outros Serviços	154.086,00	156.260,92	101,41%	0,70%
5	Demais Receitas Correntes	9.422,00	48,00	0,51%	0,00%
6	Multas Administrativas	2.675,00	190,40	7,12%	0,00%
7	Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Total das Receitas Correntes Realizadas		R\$ 12.698.137,00	R\$ 22.277.499,16	175,44%	100,00%
RECEITAS DE CAPITAL					
Posição	Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real	AV
1	Alienação de bens móveis	R\$ 81.957,00	R\$ 58.300,00	71,13%	100,00%
2	Operações de crédito	R\$ -	R\$ -	0,00%	0,00%
Total das Receitas de Capital Realizadas		R\$ 81.957,00	R\$ 58.300,00	71,13%	100,00%
TOTAL GERAL		R\$ 12.780.094,00	R\$ 22.335.799,16	174,77%	

Fonte: Siafi

Apresentamos abaixo a tabela comparativa da Receita Realizada no exercício de 2022 com o mesmo período do exercício de 2021:

Tabela 17 – Comparativo Receita Realizada

Valores em R\$ 1,00			
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	31/12/2022	31/12/2021	AH%
RECEITAS CORRENTES	22.277.499,16	12.663.052,85	75,93%
Receita Patrimonial	2.393.103,73	1.933.512,76	23,77%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.393.103,73	1.933.512,76	23,77%
Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00%
Receitas de Serviços	18.856.158,73	8.441.880,98	123,36%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	18.699.897,81	8.327.875,12	124,55%
Outros Serviços	156.260,92	114.005,86	37,06%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	1.028.236,70	2.287.659,11	-55,05%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.027.998,30	2.272.953,65	-54,77%
Multas Administrativas, Contratuais e judiciais	190,40	1.870,00	100,00%
Demais Receitas Correntes	48,00	12.835,46	-99,63%
RECEITAS CAPITAL	58.300,00	0,00	100,00%
Alienação de Bens	58.300,00	0,00	0,00%
Total	22.335.799,16	12.663.052,85	76,39%

Fonte: Balanço Orcamentário

No comparativo com o mesmo exercício do ano passado, a receita corrente arrecadada apresentou um acréscimo de 75,93%. A receita de serviços teve um aumento de 123,36%, possuindo a conta de Serviços Administrativos e Comerciais como a principal responsável pela elevação do índice, com arrecadação superior em 124,55%, quando comparado com o mesmo período do ano anterior.

Outra conta que apresentou um aumento significativo foi Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado, com o aumento de R\$ 459.590,97, equivalente a um acréscimo de 23,77%.



Notas Explicativas – Exercício 2022

Destaca-se, também, que as receitas de serviços foram as que tiveram maior representatividade, perfazendo 84,42% de todas as receitas arrecadadas. No que tange as Receitas de Capital, constatou-se o ingresso referente alienação de bens, no montante de R\$ 58.300,00.

A seguir apresentamos a segregação das Receitas Orçamentárias por Natureza de Receita no exercício:

Tabela 18 – 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
16110101	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	9.228.426,00	9.228.426,00	14.166.035,92	(3.372,00)	14.162.663,92
16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	0,00	0,00	2.786.959,00	(460,00)	2.786.499,00
13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	1.563.887,00	1.563.887,00	2.260.577,36	(4.312,00)	2.256.265,36
76110101	SERV.ADMIN.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.-INTRA	1.223.401,00	1.223.401,00	1.696.014,86	0,00	1.696.014,86
19229901	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	423.745,00	423.745,00	1.415.972,76	(411.069,29)	1.004.903,47
16999901	OUTROS SERVICOS-PRINCIPAL	154.086,00	154.086,00	156.819,68	(558,76)	156.260,92
73110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL-INTRA	45.179,00	45.179,00	136.367,69	0,00	136.367,69
22130101	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	81.957,00	81.957,00	58.300,00	0,00	58.300,00
16110401	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	47.316,00	47.316,00	54.720,03	0,00	54.720,03
19220631	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.	0,00	0,00	23.094,83	0,00	23.094,83
19111311	MULT.LEG.ANTICORRUP.PROC.ADM.RESPONS.-PRINC.	0,00	0,00	5.455,16	(5.455,16)	0,00
17410101	TRANSF.REC.ORG.UNIAO CONV.INSTIT.PRIV.-PRINC.	0,00	0,00	2.576,00	(2.576,00)	0,00
19111312	MULT.LEG.ANTICORRUP.PROC.ADM.RESPONS.-MUL.JUR	0,00	0,00	708,00	(708,00)	0,00
19999921	OUTRAS REC.N.ARREC.N.PROJ.RFB-PRIM.-PRINC.	9.422,00	9.422,00	1.066,00	(1.018,00)	48,00
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	2.675,00	2.675,00	190,40	0,00	190,40
13110112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	0,00	0,00	470,68	0,00	470,68
Total		12.780.094,00	12.780.094,00	22.765.328,37	(429.529,21)	22.335.799,16

Fonte: Tesouro Gerencial

Podemos notar que a Natureza de Receita 16110101 – Serv. Administrativos e Comerciais Gerais – Principal foi responsável por 63,41% de todas as Receitas Líquidas arrecadadas no exercício, seguida por 16110201 – Inscrições em Concursos e Proc. Seletivos, com 12,48%, por 13110111 – Alugueis e Arrendamentos, com 10,10%, e por 19229901 - Outras Restituições, com 7,59% e, juntas, essas naturezas representam 93,58% de todas as receitas líquidas arrecadadas no período.

1.4.3.2 – Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias, assim como a receita orçamentária são classificadas 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.

1.4.3.2.1 – Despesas Correntes

Das despesas correntes empenhadas no exercício de 2022, o valor de R\$ 1.907.955.166,01, constante no balanço orçamentário, R\$ 1.612.335.230,83, 84,51%, foram relativas a Pessoal e Encargos Sociais e 15,49% a Outras Despesas Correntes. Desse total 98,25% foi objeto de liquidação e 91,62% foram devidamente pagas.

No tocante as Outras Despesas Correntes, podemos notar que o valor apresentado na coluna “Despesas Empenhadas” de R\$ 295.619.935,18 é superior ao valor presente na coluna de dotação atualizada que foi de R\$ 199.264.308,00. 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 2022

Tabela 19 – Despesas Correntes por Natureza

						Valores em R\$ 1,00	
CATEGORIA	CÓD	NATUREZA DE DESPESA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	339039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA	275.552.533,23	241.424.771,39	216.047.699,84		
	339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	160.931.096,33	126.723.259,44	112.430.744,56		
	339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	83.570.991,18	76.128.632,46	69.238.003,55		
	339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	83.100.759,70	73.631.912,07	68.320.687,06		
	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	74.745.998,57	72.884.404,22	66.354.153,11		
	339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	52.232.294,98	46.097.661,26	41.914.800,40		
	339030	MATERIAL DE CONSUMO	39.765.088,69	29.722.086,05	27.719.740,89		
	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB.OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	15.754.326,52	15.175.973,58	13.796.758,71		
	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	14.632.727,55	11.193.910,60	10.248.104,02		
	339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	11.851.650,00	10.395.121,75	9.630.244,19		
	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	5.842.676,11	5.014.032,21	4.873.135,30		
	339004	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	4.909.015,05	3.391.499,61	3.013.127,62		
	339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	4.651.058,22	3.181.999,49	2.718.561,35		
	339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	4.219.069,05	2.839.789,41	2.761.754,75		
	339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	3.360.893,33	2.488.659,57	2.374.451,53		
	339049	AUXILIO-TRANSPORTE	3.067.224,72	2.763.683,66	2.442.985,22		
	339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	1.959.510,09	1.936.202,54	1.929.546,17		
	339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.110.123,86	987.226,64	978.507,40		
	339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	440.040,80	304.074,84	274.734,59		
	335041	CONTRIBUICOES	324.731,97	322.335,97	322.335,97		
	338041	CONTRIBUICOES	158.028,75	158.028,75	158.028,75		
	339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	107.610,81	86.766,78	85.287,66		
	339059	PENSOES ESPECIAIS	91.490,00	79.992,00	72.720,00		
	339091	SENTENCAS JUDICIAIS	49.600,78	40.768,80	35.046,84		
	338092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	23.095,80	23.095,80	23.095,80		
	339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	1.950,00	0,00	0,00		
		Subtotal	842.453.586,09	726.995.888,89	657.764.255,28		
	CATEGORIA	CÓD	NATUREZA DE DESPESA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS	
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	2.287.286.994,69	2.057.307.049,72	1.916.770.987,12	
		319001	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	1.599.679.760,98	1.439.830.780,16	1.297.524.702,90	
		319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	522.021.830,04	466.269.823,47	466.269.823,47	
		319003	PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	275.875.071,27	262.739.781,02	236.677.371,40	
		319004	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	48.114.569,04	41.625.752,09	35.817.461,35	
319016		OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	42.532.280,14	26.964.776,19	26.605.911,98		
319091		SENTENCAS JUDICIAIS	31.743.632,44	30.553.205,71	28.177.928,36		
319007		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	9.751.440,34	9.113.611,29	8.013.374,42		
319092		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.071.924,93	1.016.053,93	991.791,80		
319013		OBRIGACOES PATRONAIS	151.132,90	84.656,70	84.656,70		
		Subtotal	4.818.228.636,77	4.335.505.490,28	4.016.934.009,50		
		Total	5.660.682.222,86	5.062.501.379,17	4.674.698.264,78		

Fonte: Tesouro Gerencial

Da tabela acima podemos ver que das despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais, 47,47% foi referente à rubrica **Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil**, seguidos pela rubrica **Aposentadorias RPPS, Reserv.Remun e Refor Militar** com 33,20% e de **Obrigações patronais** com 10,83%.

Já com relação às Outras Despesas Correntes o maior percentual empenhado foi na rubrica **Outros serviços de terceiros PJ** com 32,71%, seguido por **locação de mão de obra** com 19,10% e de **auxílio alimentação** com 9,92%.

1.4.3.2.2 – Despesas de Capital

As despesas de capital empenhadas no período representaram apenas 1,30% do total das despesas orçamentárias, com um montante de R\$ 25.168.955,41. Abaixo apresentamos o detalhamento das despesas de capital por natureza de despesa.

Tabela 20 – Despesas de Capital por Natureza

						Valores em R\$ 1,00
Categoria	Cód	Natureza Despesa	Empenhadas	Liquidadas	Pagas	
INVESTIMENTOS	449051	OBRAS E INSTALACOES	11.692.368,96	4.301.255,26	4.301.255,26	
	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	9.041.724,33	4.751.409,18	4.709.657,10	
	449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	4.331.011,52	3.221.331,52	2.169.004,00	
	449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	102.427,30	78.248,00	78.248,00	
	449092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	1.423,30	1.423,30	1.423,30	
	Total		25.168.955,41	12.353.667,26	11.259.587,66	

Fonte: Tesouro Gerencial



Notas Explicativas – Exercício 2022

Conforme demonstrado na tabela acima, dos valores empenhados, 46,46% foram para Obras e Instalações. Já Equipamentos e Material Permanente representaram 35,92%, seguido de Outros Serviços de Terceiros – PJ com 17,21%, Serviços de Tecnologia da Inform. e Comunicação – PJ com 0,41% e Despesas de Exercícios Anteriores 0,01%. Dos valores empenhados, apenas 49,08% foi objeto de liquidação e 44,74% foram pagas.

1.4.3.2.3 – Restos a Pagar

A UFRN finalizou o período com um saldo de R\$ 18.852.301,33 a título de Restos a Pagar Não Processados - RPNP e R\$ 471.377,12 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 21 – Restos a Pagar Não Processados por Grupo de Despesa

Valores em R\$ 1,00

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo
Outras Despesas Correntes	69.388.860,75	13.703.587,20	2.998.159,40	71.897.138,28	71.267.205,00	8.827.083,55
Investimentos	15.767.064,12	17.338.269,86	2.455.136,93	21.343.801,00	20.624.979,27	10.025.217,78
TOTAL	85.155.924,87	31.041.857,06	5.453.296,33	93.240.939,28	91.892.184,27	18.852.301,33

Fonte: Siafi

No exercício de 2022, o saldo dos RPNP ficou segregado em 46,82% em Outras Despesas Correntes e 53,18% em Investimentos. Do montante total inscrito e reinscrito no período analisado (R\$ 116.197.781,93), 80,24% foi objeto de liquidação e 79,08% foram devidamente pagos.

Quando analisamos a proporção de pagamento levando em consideração apenas os empenhos liquidados, vemos que 98,55% dos valores liquidados foram devidamente pagos. Por fim, o saldo final do período em RPNP corresponde a 16,22% dos valores inscritos e reinscritos.

Tabela 22 – Restos a Pagar Não Processados por Unidade Gestora

Valores em R\$ 1,00

Unidade Gestora	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	82.060.994,21	30.876.611,48	5.220.669,54	90.352.054,68	89.030.912,68	18.686.023,47
CENTRO DE BIOCENCIAS DA UFRN	732.082,20	74.048,11	74.198,11	662.064,40	634.451,39	97.480,81
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFRN	1.444.316,46	63.128,27	99.455,77	1.339.191,91	1.339.191,91	68.797,05
CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DO SERIDO/UFRN	226.388,99	13.069,20	18.550,55	220.907,64	220.907,64	0,00
CENTRO DE CIENCIAS HUM.E LETRAS ARTES DA UFRN	502.128,60	15.000,00	15.000,00	502.128,60	502.128,60	0,00
CENTRO DE CIENCIAS SOCIAIS APLICADAS DA UFRN	190.014,41	0,00	25.422,36	164.592,05	164.592,05	0,00
Totais	85.155.924,87	31.041.857,06	5.453.296,33	93.240.939,28	91.892.184,27	18.852.301,33

Fonte: Tesouro Gerencial

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 99,12% do saldo ao final do período, seguido pelo Centro de Bociências - CB com 0,52%. 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.



Notas Explicativas – Exercício 2022

Tabela 23 – 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	108.395.036,65	9.875,38	9.875,38	108.395.036,65	0,00
Outras Despesas Correntes	12.083.629,77	12.723.654,84	1.546,95	24.787.087,82	18.649,84
Investimentos	1.094.507,28	3.103,88	0,00	644.883,88	452.727,28
Total	121.573.173,70	12.736.634,10	11.422,33	133.827.008,35	471.377,12

Fonte: Siafi

Com relação aos Restos a Pagar Processados, o saldo ao final do período foi de R\$ 471.377,12, sendo 96,04% em Investimentos e 3,96% em Outras Despesas Correntes. Dos valores inscritos e reinscritos no exercício (R\$ 134.309.807,80), aproximadamente 99,64% foram pagos, 0,01% foram cancelados, ficando cerca de 0,35% pendente de pagamento.

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

Tabela 24 – 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	112.596.280,25	12.736.634,10	11.422,33	124.850.114,90	471.377,12
UFRN - COMPLEXO HOSPITALAR DE SAUDE	8.976.893,45	0,00	0,00	8.976.893,45	0,00
Total	121.573.173,70	12.736.634,10	11.422,33	133.827.008,35	471.377,12

Fonte: Tesouro Gerencial

A UG 153103 responde pelo total do saldo de Restos a Pagar, sendo responsável por 100% do saldo dos RPP no final do período analisado.

Tabela 25 – 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	452.727,28	96,04%
08158664000195	INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS DE LIMPEZA CAMPINENSE	7.600,00	1,61%
00948060000130	INSTRUCON COMÉRCIO E SERVIÇOS DE REFRIGERAÇÃO EIRELI	3.055,00	0,65%
04008185000131	INTERFORT SEGURANÇA DE VALORES LTDA	2.917,46	0,62%
	DEMAIS FORNECEDORES	5.077,38	1,08%
Total		471.377,12	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Do demonstrativo acima, observa-se que a FUNPEC responde sozinha por 96,04% dos valores a pagar de Restos a pagar processados no período.

1.4.4 – Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP

1.4.4.1 – Variações Patrimoniais Aumentativas

No exercício de 2022 foram reconhecidas Variações Patrimoniais Aumentativas no montante de R\$ 2.347.831.756,79. A seguir, serão apresentadas as variações mais significativas ocorridas na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.



Notas Explicativas – Exercício 2022

1.4.4.1.1 – Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos

Esse grupo apresentou uma variação de 104,80% no comparativo com o mesmo período do ano anterior. Ao final do exercício foram arrecadados no grupo R\$ 21.249.130,78, o que representou 0,91% do total das VPA.

1.4.4.1.2 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Esse grupo apesar de ter apresentado uma variação positiva no comparativo com o mesmo período do exercício anterior, quando observada sua representatividade em relação ao todo, verificamos que não foi expressiva, chegando a ser inferior a 1%.

1.4.4.1.3 – Transferências e Delegações Recebidas

É a VPA com maior relevância, pois este grupo detém 91,84% de todas as VPAs obtidas no período. O grupo transferências intragovernamentais é o mais representativo e detém 90,46% de todas as VPAs, sendo responsável por 98,49% 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.

1.4.4.1.4 – Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos

O Grupo de Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos possuiu um acréscimo em 40,60%, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior. Esse resultado expressivo se deve a conta de Ganhos com Desincorporação de Passivos, que apresentou um acréscimo de 64,14%.

A conta de Ganhos com Incorporação de Ativos apresentou um decréscimo de 46,12% no comparativo com o mesmo período de 2021, o saldo no final do exercício foi de R\$ 3.827.652,80.

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 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Até o encerramento do período, esse grupo apresentou o valor de R\$ 3.202.346,73 contra um valor de R\$ 2.960.520,24 para o mesmo período do ano anterior, ou seja, uma variação positiva de 8,17% no comparativo.

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.

1.4.4.2 – Variações Patrimoniais Diminutivas

O total das Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD's foi de R\$ 2.293.793.619,56, apresentam-se as variações mais significativas ocorridas na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.

1.4.4.2.1 – Pessoal e Encargos

No ano de 2022 o grupo de Pessoal e Encargos apresentou uma VPD no montante de R\$ 1.006.089.144,02, isso representa uma variação de -0,09% quando comparado ao mesmo período do ano anterior, cujo valor apurado foi de R\$ 1.006.959.276,64. Desses valores, a conta Remuneração a Pessoal responde por 78,76%, seguido por Encargos Patronais com 17,96%.



Notas Explicativas – Exercício 2022

1.4.4.2.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

O grupo de Benefícios previdenciários e assistenciais possui uma representatividade de 28,47% de todas as VPD's. No comparativo com o exercício passado foi observado um decréscimo de 0,63%. A principal conta do grupo é Aposentadorias e Reformas, com 83,50% dos R\$ 653.097.600,68 registrados no grupo.

1.4.4.2.3 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

O grupo de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo representa 10,84% do total das VPD's. Contata-se que esse grupo teve um decréscimo de 8,12% no comparativo com exercício anterior.

Porém, apesar do grupo ter demonstrado uma redução nos registros de despesas no exercício de 2022 em comparação com o ano de 2021 a conta de Uso de Material de Consumo teve um incremento de 26,08%.

A conta mais representativa do grupo é Serviços, respondendo por 81,28% das variações patrimoniais diminutivas registradas.

1.4.4.2.4 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

O percentual de participação do grupo de Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras é ínfimo no comparativo com os demais grupos, não chegando a alcançar 1% das VPD's registradas. Nesse grupo houve o registro nas contas de Juros e Encargos de Mora, no valor de R\$ 30.320,48 e Descontos Financeiros Concedidos, no valor de R\$ 1.755,00.

1.4.4.2.5 – Transferências e Delegações Concedidas

O grupo de Transferências e Delegações Concedidas possui movimentação de quatro contas: Transferências Intragovernamentais, representando 91,47% das movimentações registradas no grupo, Outras Transferências e Delegações Concedidas com 8,42%, Transferências a Instituições Privadas com 0,06% e Transferências ao Exterior com 0,05%.

As transferências Intragovernamentais ocorridas no período são, em sua maioria, relativas à folha de pagamento do complexo hospitalar de saúde.

No tocante a Outras Transferências e Delegações Concedidas 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.

Quanto as contas de Transferências a Instituições Privadas e Transferências ao Exterior, se referem ao registro de taxas de anuidades a ANDIFES e a Secretaria de Relações Internacionais, respectivamente.

1.4.4.2.6 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Esse grupo de VPD apresentou o montante de R\$ 145.836.095,54 ao fim do exercício. Ao final do exercício anterior, o valor foi de R\$ 172.098.917,77. Uma variação de -15,26%.

1.4.4.2.7 – Tributárias

O grupo de Tributárias representa 0,12% de todas as VPD's, com o valor de R\$ 2.707.020,95. A conta de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria responde por 21,87% do grupo e Contribuições por 78,13%.



Notas Explicativas – Exercício 2022

A conta de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria obteve um acréscimo de 13,49%. Nela são registradas diversas taxas, dentre elas a taxa de limpeza pública, que no exercício de 2022 foi de R\$ 587.102,90.

Na conta de Contribuições foi observada um acréscimo de 178,23% no comparativo com o mesmo período de 2021. O maior volume dessas contribuições é decorrente do pagamento das obrigações patronais sobre o serviço prestado por pessoa física e são registrados na conta contábil 3.7.2.1.2.04.00 – Obrigações Patronais sobre Serviços de Terceiros. Ao final do exercício de 2021 foi registrado o valor de R\$ 546.396,82 de obrigações patronais, ao final do exercício de 2022 esse valor subiu para R\$ 1.818.181,50, demonstrando ser a elevação dessa despesa a principal responsável pelo acréscimo percentual na conta de Contribuições. Esse acréscimo deve-se, principalmente, a alteração da sistemática de recolhimento de INSS, que antes era por pagamento e agora é de forma centralizada, até o dia 20 do mês subsequente ao fato gerador.

1.4.4.2.8 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Esse grupo é responsável por 2,69% das VPD's registradas no período e foi constatado um acréscimo de 17,68%, que corresponde a R\$ 9.283.031,22 a mais de variações patrimoniais diminutivas registradas no comparativo com o mesmo período do exercício de 2021.

A principal conta do grupo é a de Incentivos, possuindo uma representatividade de 99,25%. Nessa conta ocorrem os registros de pagamento da folha dos residentes vinculados a UG 150426 – Complexo Hospitalar de Saúde e as bolsas e auxílios concedidos aos estudantes vinculados à Universidade.

1.4.4.3 – Resultado Patrimonial do Período

O Resultado Patrimonial apresentado no ano de 2022 foi de R\$ 54.038.137,23, contra um déficit de R\$ 91.179.375,18, apurado até o fim do mesmo período do exercício anterior. As VPAs tiveram um aumento de 4,85% em relação ao mesmo período do ano anterior, uma diferença de R\$ 108.525.851,76.

As VPDs também tiveram uma redução, no montante de R\$ 36.691.660,65, correspondente a -1,57%. As maiores VPDs, foram pessoal e encargos, benefícios previdenciários e uso de bens, serviços e consumo de capital fixo. Somente estas três totalizam R\$ 1.907.780.653,36, ou seja, 83,17% de todas as VPDs.

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, comparando-as com o mesmo período 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 em todo o 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 nas atividades operacionais até o fim do período foi de **R\$ 2.151.099.623,89**, conta o valor de **R\$ 2.104.068.102,21** do mesmo período do exercício anterior, um crescimento de 2,24% no comparativo com o mesmo período do exercício anterior, representando um



Notas Explicativas – Exercício 2022

aumento de mais de 47 milhões. A maior parte dos recursos, 98,73%, referem-se às transferências financeiras recebidas.

Tabela 26 – Ingressos das Atividades das Operações

Valores em R\$ 1,00				
INGRESSOS	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV%
Receitas Derivadas e Originárias	22.277.499,16	12.663.052,85	75,93%	1,04%
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.393.103,73	1.933.512,76	23,77%	0,11%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	18.856.158,73	8.441.880,98	123,36%	0,88%
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.028.236,70	2.287.659,11	-55,05%	0,05%
Transferências Recebidas	0,00	0	100,00%	0,00%
Intergovernamentais	-	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-	-
Intragovernamentais	-	-	-	-
Outras Transferências Recebidas	0,00	0	100,00%	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	2.128.822.124,73	2.091.405.049,36	1,79%	98,96%
Ingressos Extraorçamentários	3.092.042,75	890.489,26	247,23%	0,14%
Transferências Financeiras Recebidas	2.123.757.776,59	2.089.897.345,57	1,62%	98,73%
Arrecadação de Outra Unidade	1.951.867,24	617.214,53	216,24%	0,09%
Demais Recebimentos	20.438,15	-	100,00%	0,00%
TOTAL	2.151.099.623,89	2.104.068.102,21	2,24%	100,00%

Fonte: SIAFI

A grande parcela dos ingressos totais do período decorre do grupo “Outros Ingressos Operacionais”, composto, em quase sua totalidade, pelas Transferências Financeiras Recebidas, responsáveis por 99,76% do grupo. Observa-se que houve um crescimento de R\$ 33.860.431,02 nos valores dessas transferências. Percebe-se também um aumento expressivo da conta de Ingressos Extraorçamentários, no percentual de 247,23%

Dos demais ingressos, 1,04% foram decorrentes de receitas próprias, equivalente ao montante de R\$ 22.277.499,16. As Receitas de Serviços continuam sendo responsáveis pela maior parte dessas receitas próprias, com 84,64% de representatividade no grupo. No comparativo com o mesmo período do exercício anterior, houve um aumento de 123,36% na arrecadação das receitas de serviços, mais de 10,4 milhões. Com a segunda maior representatividade do grupo de Receitas Derivadas e Originárias encontram-se as receitas patrimoniais, com percentual de 10,74% seguida de. Outras Receitas Derivadas e Originárias, representando 0,05% dos totais de ingressos e 6,60% do total do grupo.

1.4.5.1.2 - Desembolsos

No exercício de 2022 a UFRN apresentou um desembolso total com as atividades operacionais de **R\$ 2.116.366.959,11**, contra um montante de **R\$ 2.085.943.470,42** do mesmo período do exercício anterior, um crescimento de 1,46% no comparativo. O grupo “Pessoal e Demais Despesas” respondeu por 83,80% de todos os desembolsos, seguido pelo grupo “Transferências Concedidas” com 8,47% e pelo grupo “Outros Desembolsos das Operacionais” com 7,74%.



Notas Explicativas – Exercício 2022

Tabela 27 – Desembolsos das Atividades das Operações

DESEMBOLSOS	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Pessoal e Demais Despesas	-1.773.420.699,75	-1.751.023.584,16	1,28%	83,80%
Legislativo	-	-	-	-
Judiciário	-3.763.408,98	-3.429.448,53	9,74%	0,18%
Essencial à Justiça	-	-	-	-
Administração	-2.824.068,52	-2.900.450,25	-2,63%	0,13%
Defesa Nacional	-21.600,00	-39.600,00	-45,45%	0,00%
Segurança Pública	-50.027,25	-344.939,07	-85,50%	0,00%
Relações Exteriores	-	-	-	-
Assistência Social	-916.389,46	-	100%	0,04%
Previdência Social	-631.124.963,38	-624.814.757,94	1,01%	29,82%
Saúde	-66.362.322,87	-92.314.004,17	-28,11%	3,14%
Trabalho	-	-	-	-
Educação	-1.059.039.661,82	-1.024.550.290,60	3,37%	50,04%
Cultura	-	-	-	-
Direitos da Cidadania	-516.596,62	-827.341,38	-37,56%	0,02%
Urbanismo	-422.349,32	-	100%	0,02%
Habitação	-	-	-	-
Saneamento	-	-	-	-
Gestão Ambiental	-4.120.561,33	-	100,00%	0,19%
Ciência e Tecnologia	-246.082,37	-715.101,08	-65,59%	0,01%
Agricultura	-952.388,65	-243.650,80	290,88%	0,05%
Organização Agrária	-137.312,96	-618.035,67	-77,78%	0,00%
Indústria	-	-59.852,44	-100,00%	0,00%
Comércio e Serviços	-2.743.757,22	-	100,00%	0,13%
Comunicações	-	-	-	-
Energia	-	-	-	-
Transporte	-150.000,00	-135.627,23	10,60%	0,01%
Desporto e Lazer	-	-	-	-
Encargos Especiais	-29.209,00	-30.485,00	-4,19%	0,00%
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida	-	-	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida	-	-	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-	-	-
Transferências Concedidas	-179.177.383,46	-178.176.435,29	0,56%	8,47%
Intergovernamentais	-	-	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
A Municípios	-	-	-	-
Intragovernamentais	-178.987.633,82	-178.056.652,60	0,52%	8,46%
Outras Transferências Concedidas	-189.749,64	-119.782,69	58,41%	0,01%
Outros Desembolsos Operacionais	-163.768.875,90	-156.743.450,97	4,48%	7,74%
Dispêndios Extraorçamentários	-3.091.142,75	-907.527,05	240,61%	0,15%
Transferências Financeiras Concedidas	-160.677.733,15	-155.828.318,40	3,11%	7,59%
Demais Pagamentos	-	-7.605,52	-100,00%	0,00%
TOTAL	-2.116.366.959,11	-2.085.943.470,42	1,46%	100,00%

Fonte: SIAFI



Notas Explicativas – Exercício 2022

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 Agricultura, que teve um aumento expressivo, passando de R\$ 243.650,80 em 2021, para R\$ 952.388,65 em 2022;
- ii) Novos desembolsos registrados nas Funções: Assistência Social (R\$ 916.389,46), Gestão Ambiental (R\$ 4.120.561,33) e Comércio e Serviços (R\$ 2.743.757,22);
- iii) A Saúde, com quase 26 milhões registrados a menor do que o exercício anterior, possuindo uma redução de 28,11%;
- iv) A função Ciência e Tecnologia apresentando redução de 65,59%;
- v) A função Organização Agrária apresentando redução de 77,78%;
- vi) A função Educação, que teve uma redução de R\$ 34.489.371,22 milhões.

No grupo “Pessoal e Demais Despesas”, responsável pela maior parte dos desembolsos, as funções com maior representatividade foram Educação e Previdência Social, respondendo, juntas, por 9531% do total do grupo e com 79,86% do total de desembolsos.

Nos demais grupos, os dispêndios mais significativos foram os relacionados a Transferências Intragovernamentais, do grupo de Transferências Concedidas, com desembolso de mais de 178 milhões, e as Transferências Financeiras Concedidas, do grupo de Outros Desembolsos Operacionais, que somaram mais de 189 milhões.

Por fim no encerramento do exercício de 2022 a UFRN apresentou um resultado positivo do Fluxo das Atividades das Operações, de **R\$ 34.732.664,78** contra um fluxo de **R\$ 18.124.631,79** no período anterior, um aumento de 91,63% em termos percentuais.

1.4.4.2 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos

1.4.4.2.1 - Ingressos

Houve ingresso no valor de R\$ 58.300,00 referente a alienação de bens.

1.4.4.2.2 - Desembolsos

Já do lado dos Desembolsos, a UFRN apresentou um desembolso total em capital de R\$ 32.529.450,81, correspondente a 39,54% de aumento em relação ao fim de 2021. Em reais, a diferença foi de aproximadamente 9,2 milhões. A maior parte desses desembolsos, 82,22%, é referente à aquisição de Ativo não Circulante.

Tabela 28 – Desembolsos das Atividades de Investimentos

DESEMBOLSOS	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2022	31/12/2021	AH%	AV%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-26.744.275,51	-14.370.160,83	86,11%	82,22%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-5.785.175,30	-8.941.376,58	-35,30%	17,78%
TOTAL	-32.529.450,81	-23.311.537,41	39,54%	

Fonte: SIAFI



Notas Explicativas – Exercício 2022

O Fluxo de Caixa das Atividades de investimento foi de -R\$ 32.471.150,81, quase no montante do valor de desembolsos que foi R\$ -32.529.450,81, uma vez que o valor de ingressos foram apenas R\$ 58.300,00, oriundos da receita de alienação de bens.

1.4.4.3 – 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.

1.4.4.4 – Caixa e Equivalente de Caixa Final

Até o encerramento do exercício de 2022, a UFRN apresentou Caixa e Equivalente de Caixa Final de R\$ 146.001.772,78, observando um aumento de 1,57 % em relação ao ano de 2021.

Já a geração líquida de caixa e equivalente de caixa na DFC ao fim do período foi de R\$ 2.261.513,97 contra o montante de - R\$ 5.186.905,62 para o mesmo período em 2021.

Tabela 29 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Detalhamento

	Valores em R\$ 1,00			
Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2022	31/12/2021	AH	AV%
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	146.001.772,78	143.740.258,81	1,57%	100,00%
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - Consolidação	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,07%
Bancos Conta Movimento (CEF)	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,07%
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional - INTRA OFSS	145.893.781,25	143.632.267,28	1,57%	99,93%
Recursos Liberados pelo Tesouro	145.893.781,25	143.632.267,28	1,57%	99,93%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	23.627.903,65	26.427.254,67	-10,59%	16,18%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem P	122.265.877,60	117.205.012,61	4,32%	83,74%
Total	146.001.772,78	143.740.258,81	1,57%	100,00%

Fonte: SIAFI