

UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE

DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS

UFERN

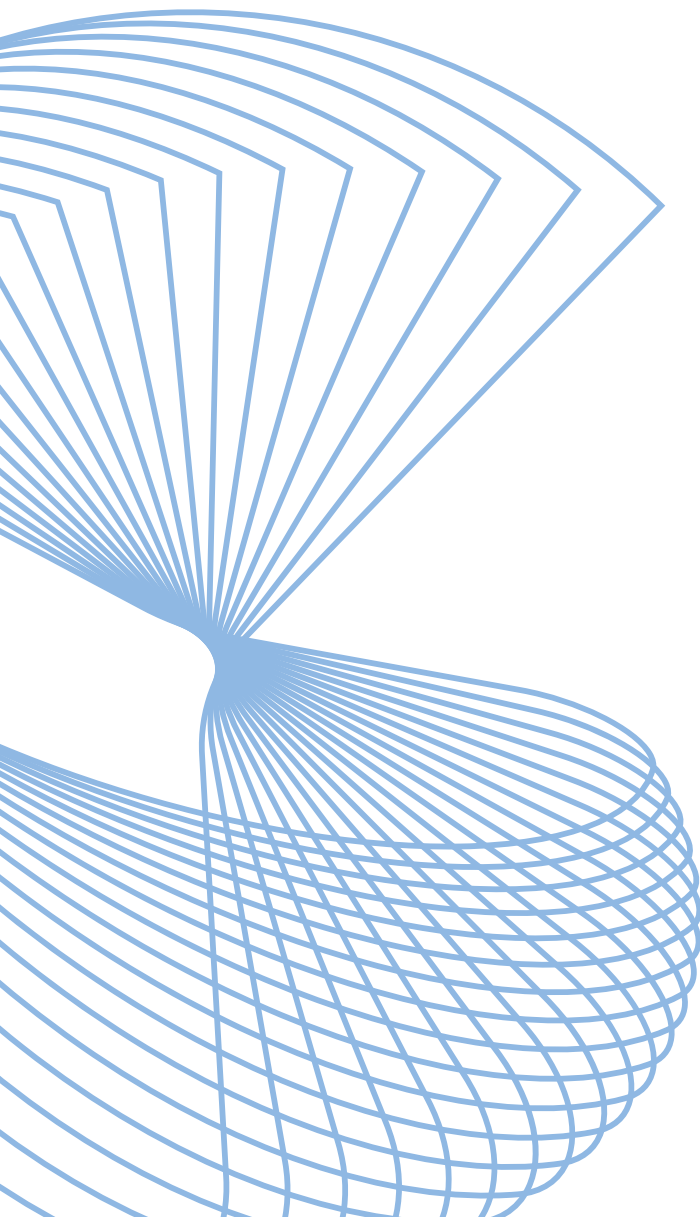
2023

31 de dezembro de 2023



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

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

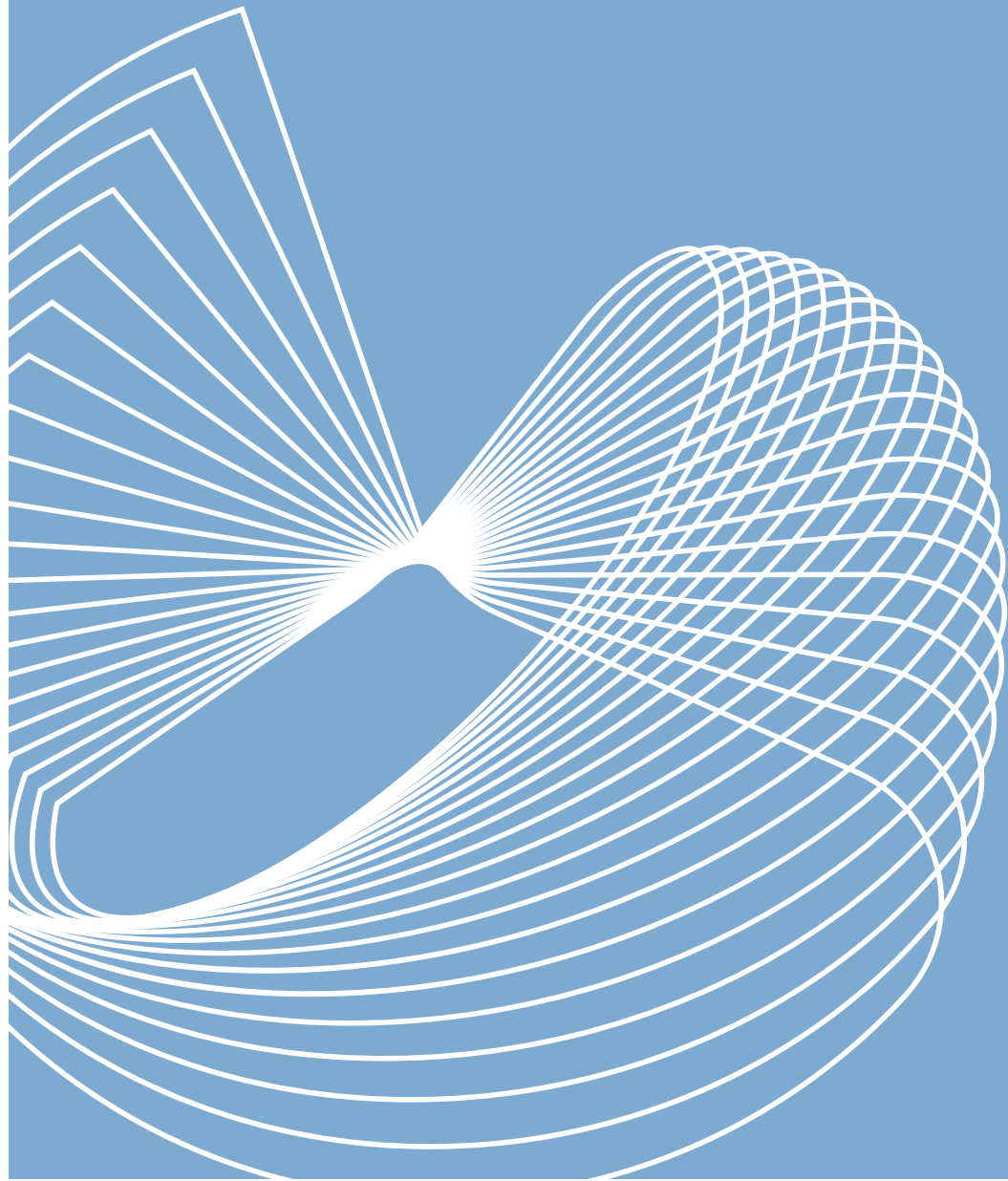
Tabela 25 – Restos a Pagar Processados por Fornecedor

Tabela 26 – Ingressos das Atividades das Operações

Tabela 27 – Desembolsos das Atividades das Operações

Tabela 28 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Detalhamento

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	BALANÇO PATRIMONIAL	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	BALANÇO FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
6	7	10	13	14	17	19



DECLARAÇÃO
DO CONTADOR

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal do Rio Grande do Norte – UFRN, órgão 26243, vinculado ao Ministério da Educação.

A declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI).

O Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 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 os assuntos mencionados a seguir:

Ressalvas:

a) 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 (SIPAC), sendo registrada restrição 640 na conformidade;

b) Grupo Contábil representativo dos Bens Imóveis, tendo em vista o saldo alongado na conta 12.321.06.01 – Obras em Andamento.

Apresento a (s) justificativa (s) para permanência de restrições contábeis no encerramento do exercício de 2023.

a) Alguns Grupos de Materiais estão apresentando diferença entre RMB e saldo SIAFI. Já foi verificado que alguns erros aconteceram na época da migração do sistema patrimonial antigo para o atual. Os setores responsáveis já estão trabalhando para resolver tais pendências e regularizar tal situação, mas devido à quantidade de bens e a falta de pessoal o trabalho não foi iniciado;

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 posterior registro no SPIUNET. Durante o exercício 2023 foram realizadas identificações e demais procedimentos de reavaliação de algumas obras, sendo dada a baixa de valores na conta de Obras em Andamento correspondente. Esperamos ao longo de 2024 solucionar o saldo restante

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Magnólia D'arc da Silva
CRC/RN 7962/O



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2024 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	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	203.755.578,32	190.176.559,92	PASSIVO CIRCULANTE	1.165.658.941,22	998.823.651,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	155.950.980,47	146.001.772,78	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	116.123.413,75	109.660.330,21
Créditos a Curto Prazo	40.698.045,71	36.531.351,08	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	40.698.045,71	36.531.351,08	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	15.543.009,65	9.386.517,68
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	96,62	97,95
Estoques	7.106.552,14	7.643.436,06	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.033.992.421,20	879.776.705,38
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.666.181.644,63	1.572.001.028,68	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	434.132,30	397.743,81	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	434.132,30	397.743,81	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Dívida Ativa Não Tributária	424.132,30	387.743,81	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos Previdenciários do RPPS	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	10.000,00	10.000,00	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	1.165.658.941,22	998.823.651,22
Propriedades para Investimento	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Propriedades para Investimento	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-		2023	2022
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Reservas de Capital	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	93.393.499,96	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	610.884.781,77	763.353.937,38
Imobilizado	1.663.062.783,53	1.569.016.728,21	Resultado do Exercício	-135.425.969,04	54.038.137,23
Bens Móveis	293.459.153,87	288.701.653,47	Resultados de Exercícios Anteriores	746.330.800,40	647.974.429,46
Bens Móveis	637.327.835,07	608.808.488,03	Ajustes de Exercícios Anteriores	-20.049,59	61.341.370,69
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-343.868.681,20	-320.106.834,56	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	704.278.281,73	763.353.937,38
Bens Imóveis	1.369.603.629,66	1.280.315.074,74			
Bens Imóveis	1.374.790.072,02	1.283.976.814,21			
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-5.186.442,36	-3.661.739,47			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	2.684.728,80	2.586.556,66			
Softwares	2.684.728,80	2.586.556,66			
Softwares	6.647.333,74	6.446.414,44			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-3.962.604,94	-3.859.857,78			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOUREO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERIODO Anual
-------------------	------------------

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSAO 25/01/2024	PAGINA 2
-----------------------	-------------

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

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	1.869.937.222,95	1.762.177.588,60	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.869.937.222,95	1.762.177.588,60

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	155.950.980,47	146.001.772,78	PASSIVO FINANCEIRO	266.754.953,75	193.257.944,56
ATIVO PERMANENTE	1.713.986.242,48	1.616.175.815,82	PASSIVO PERMANENTE	962.373.720,90	869.339.030,64
			SALDO PATRIMONIAL	640.808.548,30	699.580.613,40

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	214.897.495,00	246.450.944,31	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	-	1.264,00
Atos Potenciais Ativos	214.897.495,00	246.450.944,31	Atos Potenciais Passivos	-	1.264,00
Garantias e Contragarantias Recebidas	10.926.497,28	10.926.497,28	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	202.346.368,48	232.047.570,12	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	1.264,00
Direitos Contratuais	1.624.629,24	3.476.876,91	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	214.897.495,00	246.450.944,31	TOTAL	-	1.264,00

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-85.302.458,28
Recursos Vinculados	-25.501.515,00
Educação	-4.543.840,82
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-9.259.374,19
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-19.648.223,97
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	7.949.923,98



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2024 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	-110.803.973,28



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2024 PAGINA 1

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

ÓRGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	19.813.852,00	19.813.852,00	24.922.402,85	5.108.550,85
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.378.461,00	2.378.461,00	2.450.245,20	71.784,20
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.378.461,00	2.378.461,00	2.450.245,20	71.784,20
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	14.815.668,00	14.815.668,00	21.070.785,75	6.255.117,75
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	14.655.419,00	14.655.419,00	20.732.071,99	6.076.652,99
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	160.249,00	160.249,00	338.713,76	178.464,76
Transferências Correntes	-	-	5.500,00	5.500,00
Outras Receitas Correntes	2.619.723,00	2.619.723,00	1.395.871,90	-1.223.851,10
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	4.919,04	4.919,04
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.618.375,00	2.618.375,00	1.390.952,86	-1.227.422,14
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	1.348,00	1.348,00	-	-1.348,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	36.258,40	36.258,40
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	36.258,40	36.258,40
Alienação de Bens Móveis	-	-	36.258,40	36.258,40
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 25/01/2024	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
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	19.813.852,00	19.813.852,00	24.958.661,25	5.144.809,25
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	19.813.852,00	19.813.852,00	24.958.661,25	5.144.809,25
DEFICIT			2.129.093.383,55	2.129.093.383,55
TOTAL	19.813.852,00	19.813.852,00	2.154.052.044,80	2.134.238.192,80
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	176.277.901,00	-	-176.277.901,00
Superavit Financeiro	-	8.000.000,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	168.277.901,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.824.045.431,00	2.002.788.401,00	2.138.052.623,24	2.094.845.542,87	1.895.156.177,89	-135.264.222,24
Pessoal e Encargos Sociais	1.630.055.061,00	1.735.069.782,00	1.719.523.970,75	1.719.523.970,75	1.542.894.707,06	15.545.811,25
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	193.990.370,00	267.718.619,00	418.528.652,49	375.321.572,12	352.261.470,83	-150.810.033,49
DESPESAS DE CAPITAL	16.245.254,00	13.780.185,00	15.999.421,56	9.722.238,96	7.632.009,24	-2.219.236,56
Investimentos	16.245.254,00	13.780.185,00	15.999.421,56	9.722.238,96	7.632.009,24	-2.219.236,56
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.840.290.685,00	2.016.568.586,00	2.154.052.044,80	2.104.567.781,83	1.902.788.187,13	-137.483.458,80
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.840.290.685,00	2.016.568.586,00	2.154.052.044,80	2.104.567.781,83	1.902.788.187,13	-137.483.458,80



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 25/01/2024 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	1.840.290.685,00	2.016.568.586,00	2.154.052.044,80	2.104.567.781,83	1.902.788.187,13	-137.483.458,80

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	8.197.150,27	33.454.489,51	36.899.988,72	36.698.056,40	196.064,73	4.757.518,65
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	8.197.150,27	33.454.489,51	36.899.988,72	36.698.056,40	196.064,73	4.757.518,65
DESPESAS DE CAPITAL	9.306.396,05	12.815.288,15	12.667.642,58	12.170.642,58	12.380,00	9.938.661,62
Investimentos	9.306.396,05	12.815.288,15	12.667.642,58	12.170.642,58	12.380,00	9.938.661,62
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	17.503.546,32	46.269.777,66	49.567.631,30	48.868.698,98	208.444,73	14.696.180,27

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	18.649,84	126.981.856,04	126.940.236,72	12.212,97	48.056,19
Pessoal e Encargos Sociais	-	115.301.562,96	115.301.562,96	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	18.649,84	11.680.293,08	11.638.673,76	12.212,97	48.056,19
DESPESAS DE CAPITAL	452.727,28	1.812.901,33	1.765.628,61	-	500.000,00
Investimentos	452.727,28	1.812.901,33	1.765.628,61	-	500.000,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	471.377,12	128.794.757,37	128.705.865,33	12.212,97	548.056,19



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMIÇÃO 25/01/2024	PÁGINA 1
----------------------	-------------

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	24.958.661,25	22.335.799,16	Despesas Orçamentárias	2.154.052.044,80	1.933.124.121,42
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.341.359.772,24	1.203.279.989,43
Vinculadas	25.780.152,12	22.765.328,37	Vinculadas	812.692.272,56	729.844.131,99
Educação	4.947,10	22.739,83	Educação	223.356,52	37.978.772,14
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	85.489.199,91	190.347.219,44
Alienação de Bens e Direitos	-	58.300,00	Previdência Social (RPPS)	633.062.622,40	483.590.125,19
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	Dívida Pública	65.258.429,69	-
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	25.775.155,02	-	Alienação de Bens e Direitos	-	57.242,80
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	22.684.288,54	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-
Recursos Extraorçamentários	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	28.658.664,04	-
Recursos Não Classificados	50,00	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-	17.870.772,42
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-821.490,87	-429.529,21	Recursos Extraorçamentários	-	-
			Recursos Não Classificados	-	-
Transferências Financeiras Recebidas	2.209.905.943,58	2.123.757.776,59	Transferências Financeiras Concedidas	146.016.753,15	160.677.733,15
Resultantes da Execução Orçamentária	2.165.856.749,66	2.035.625.035,43	Resultantes da Execução Orçamentária	143.789.268,85	155.392.997,34
Repasse Recebido	2.022.070.659,01	1.880.233.756,88	Repasse Concedido	3.178,20	1.718,79
Sub-repasse Recebido	143.786.090,65	155.391.278,55	Sub-repasse Concedido	143.786.090,65	155.391.278,55
Independentes da Execução Orçamentária	44.049.193,92	88.132.741,16	Independentes da Execução Orçamentária	2.227.484,30	5.284.735,81
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	41.100.615,62	84.879.775,30	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	703.915,62	2.876.683,35
Demais Transferências Recebidas	-	311,82	Demais Transferências Concedidas	14.080,93	423.315,78
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.948.578,30	3.252.654,04	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.509.487,75	1.984.736,68
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	255.149.568,11	178.780.128,16	Pagamentos Extraorçamentários	179.996.167,30	228.810.335,37
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	201.779.594,70	127.446.002,36	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	128.705.865,33	133.827.008,35
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	49.484.262,97	46.269.777,66	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	48.868.698,98	91.892.184,27
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.435.804,44	3.092.042,75	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.415.410,34	3.091.142,75
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.449.906,00	1.972.305,39	Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.192,65	-
Arrecadação de Outra Unidade	1.449.906,00	1.951.867,24	Demais Pagamentos	6.192,65	-
Demais Recebimentos	-	20.438,15			
Saldo do Exercício Anterior	146.001.772,78	143.740.258,81	Saldo para o Exercício Seguinte	155.950.980,47	146.001.772,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	146.001.772,78	143.740.258,81	Caixa e Equivalentes de Caixa	155.950.980,47	146.001.772,78
TOTAL	2.636.015.945,72	2.468.613.962,72	TOTAL	2.636.015.945,72	2.468.613.962,72



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		
	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.382.425.574,31	2.347.831.756,79
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.002,07	6.982,70
Impostos	-	6.982,70
Taxas	7.002,07	-
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	23.448.715,09	21.249.130,78
Venda de Mercadorias	7.892,67	2.396,35
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	23.440.822,42	21.246.734,43
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	73.583,30	21.034,90
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	73.583,30	470,68
Variações Monetárias e Cambiais	-	20.564,22
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.259.002.865,18	2.156.243.048,52
Transferências Intragovernamentais	2.209.905.943,58	2.123.757.776,59
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências das Instituições Privadas	5.500,00	-
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	49.091.421,60	32.485.271,93
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	97.011.242,28	167.109.213,16
Reavaliação de Ativos	-	2.946.294,95
Ganhos com Alienação	16.548,79	24.701,30
Ganhos com Incorporação de Ativos	30.000.000,00	3.827.652,80
Ganhos com Desincorporação de Passivos	66.994.693,49	160.310.564,11
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.882.166,39	3.202.346,73
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



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

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

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.882.166,39	3.202.346,73
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.517.851.543,35	2.293.793.619,56
Pessoal e Encargos	1.084.177.498,94	1.006.089.144,02
Remuneração a Pessoal	852.494.266,93	792.412.802,64
Encargos Patronais	188.876.566,65	180.732.868,75
Benefícios a Pessoal	42.806.665,36	32.943.472,63
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	689.941.412,94	653.097.600,68
Aposentadorias e Reformas	577.338.089,11	545.304.752,13
Pensões	95.694.495,93	90.336.117,41
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	16.908.827,90	17.456.731,14
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	304.062.189,87	248.593.908,66
Uso de Material de Consumo	17.823.459,72	15.085.841,51
Serviços	253.210.988,03	202.058.230,79
Depreciação, Amortização e Exaustão	33.027.742,12	31.449.836,36
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	195.418,97	32.075,48
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	194.205,67	30.320,48
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.213,30	1.755,00
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	160.059.535,89	175.642.988,90
Transferências Intragovernamentais	146.030.925,23	160.657.295,00
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	126.665,45	108.111,99
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	67.481,21	81.637,65
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	13.834.464,00	14.795.944,26
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	204.059.185,33	145.836.095,54
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	11.867.296,07	-
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	84.521,07	728.857,33
Incorporação de Passivos	167.171.411,44	144.776.349,35



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		
	2023	2022
Desincorporação de Ativos	24.935.956,75	330.888,86
Tributárias	6.984.000,03	2.707.020,95
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	645.159,40	591.979,17
Contribuições	6.338.840,63	2.115.041,78
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	68.372.301,38	61.794.785,33
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	68.072.004,45	61.333.100,88
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	300.296,93	461.684,45
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-135.425.969,04	54.038.137,23

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERIODO Anual
-------------------	------------------

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

EMISSAO 25/01/2024	PAGINA 1
-----------------------	-------------

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

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31.481.229,72	34.732.664,78
INGRESSOS	2.238.714.056,87	2.151.099.623,89
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	2.450.245,20	2.393.103,73
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	21.070.785,75	18.856.158,73
Remuneração das Disponibilidades	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.395.871,90	1.028.236,70
Transferências Recebidas	5.500,00	-
Intergovernamentais	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	5.500,00	-
Outros Ingressos Operacionais	2.213.791.654,02	2.128.822.124,73
Ingressos Extraorçamentários	2.435.804,44	3.092.042,75
Transferências Financeiras Recebidas	2.209.905.943,58	2.123.757.776,59
Arrecadação de Outra Unidade	1.449.906,00	1.951.867,24
Demais Recebimentos	-	20.438,15
DESEMBOLSOS	-2.207.232.827,15	-2.116.366.959,11
Pessoal e Demais Despesas	-1.867.762.267,83	-1.773.420.699,75
Legislativo	-	-
Judiciário	-6.602.897,57	-3.763.408,98
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-2.824.068,52
Defesa Nacional	-41.500,37	-21.600,00
Segurança Pública	-472.118,98	-50.027,25
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-310.541,52	-916.389,46
Previdência Social	-666.725.868,64	-631.124.963,38
Saúde	-81.149.321,76	-66.362.322,87
Trabalho	-	-
Educação	-1.106.474.756,23	-1.059.039.661,82
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-773.516,55	-516.596,62
Urbanismo	-	-422.349,32
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-634.638,11	-4.120.561,33
Ciência e Tecnologia	-724.747,45	-246.082,37
Agricultura	-527.964,95	-952.388,65
Organização Agrária	-3.164.048,07	-137.312,96



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO 2023	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

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

EMISSAO 25/01/2024	PAGINA 2
-----------------------	-------------

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

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2023	2022
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-2.743.757,22
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-135.627,63	-150.000,00
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-24.720,00	-29.209,00
(+/-) 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	-191.032.203,18	-179.177.383,46
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-190.838.056,52	-178.987.633,82
Outras Transferências Concedidas	-194.146,66	-189.749,64
Outros Desembolsos Operacionais	-148.438.356,14	-163.768.875,90
Dispêndios Extraorçamentários	-2.415.410,34	-3.091.142,75
Transferências Financeiras Concedidas	-146.016.753,15	-160.677.733,15
Demais Pagamentos	-6.192,65	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-21.532.022,03	-32.471.150,81
INGRESSOS	36.258,40	58.300,00
Alienação de Bens	36.258,40	58.300,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-21.568.280,43	-32.529.450,81
Aquisição de Ativo Não Circulante	-17.888.457,51	-26.744.275,51
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-3.679.822,92	-5.785.175,30
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	9.949.207,69	2.261.513,97
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	146.001.772,78	143.740.258,81
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	155.950.980,47	146.001.772,78



Notas Explicativas – Exercício 2023

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 2023

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 2023

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 2023

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	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem P	133.216.479,34	122.265.877,60	8,96%	85,42%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	22.626.509,60	23.627.903,65	-4,24%	14,51%
Bancos conta Movimento (CEF)	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,07%
Total	155.950.980,47	146.001.772,78	6,81%	100,00%

Fonte: SIAFI

Houve um aumento de 6,81% na conta no comparativo com o exercício encerrado em 2022. As contas “Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – ordem de pagamento” e “Limite de



Notas Explicativas – Exercício 2023

"Saque com Vinculação de Pagamento" representam os valores disponíveis na conta única da UFRN para pagamento das suas obrigações. A primeira representou ao final do período, 85,42% do saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa enquanto a segunda representou 14,51% 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			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Adiantamento de férias e 13º	23.144.395,82	20.361.606,29	13,67%	56,87%
Salários e Ordenados - Adiantamento	15.280.392,74	13.392.896,35	14,09%	37,55%
Crédito a Receber por Cessão de Pessoal	1.675.021,49	1.634.948,85	2,45%	4,12%
Valores a receber decorrente de infração leg	310.480,98	303.478,91	2,31%	0,76%
Outros cred a receber e valores	285.540,96	836.206,96	-65,85%	0,70%
Valores em trânsito realizáveis	2.213,72	2.213,72	0,00%	0,01%
Total	40.698.045,71	36.531.351,08	11,41%	100,00%

Fonte: SIAFI

No comparativo com o exercício findo em 2022 esse grupo apresentou uma variação de - 11,41%. Os adiantamentos relativos a folha de salários representam quase que a totalidade do grupo.

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\$ 1.663.062.783,53 bilhões relacionados a imobilizado, um acréscimo de 5,99% quando comparado com o saldo do exercício anterior. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios findos de 2023 e 2022.



Notas Explicativas – Exercício 2023

Tabela 3 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Bens Móveis	293.459.153,87	288.701.653,47	1,65%
(+) Valor Bruto Contábil	637.327.835,07	608.808.488,03	4,68%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. De Bens Móveis	343.868.681,20	320.106.834,56	7,42%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	1.369.603.629,66	1.280.315.074,74	6,97%
(+) Valor Bruto Contábil	1.374.790.072,02	1.283.976.814,21	7,07%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. De Bens Imóveis	5.186.442,36	3.661.739,47	41,64%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
Total	1.663.062.783,53	1.569.016.728,21	5,99%

Fonte: SIAFI

Não houve grandes variações no grupo de Imobilizado, com exceção apenas da depreciação acumulada dos bens imóveis. Ressalta-se que em 2022 foi realizado ajuste nesse grupo de depreciação, objetivando ficar em conformidade com o Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial – SPIUNET.

1.4.1.4 - Bens Móveis

Os Bens Móveis da UFRN em 31/12/2023 totalizavam R\$ 293.459.153,87 milhões, representando uma variação de – 1,65% quando analisado junto à 31/12/2022 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir.

Tabela 4 – Bens Móveis - Composição

Bens Móveis	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	292.795.360,52	276.162.737,05	6,02%	45,94%
Bens de Informática	172.340.340,42	159.214.107,32	8,24%	27,04%
Móveis e Utensílios	70.172.454,31	68.955.326,08	1,77%	11,01%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	45.440.868,56	44.913.390,14	1,17%	7,13%
Bens Móveis em Andamento	25.569.929,35	28.212.483,50	-9,37%	4,01%
Veículos	25.723.478,02	26.106.651,48	-1,47%	4,04%
Demais Bens Móveis	5.103.531,51	5.115.075,08	-0,23%	0,80%
Semoventes e Equipamentos de Montaria	167.811,42	114.656,42	46,36%	0,03%
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	(343.868.681,20)	(320.106.834,56)	7,42%	-53,95%
Total	293.459.153,87	288.701.653,47	1,65%	46,05%

Fonte: SIAFI

Dos Bens Móveis registrados na UFRN 83,99% são **Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, Bens de Informática e Móveis e Utensílios**. Analisando ainda a evolução dessas contas em termos de valores, juntas elas receberam os maiores incrementos do grupo, totalizando 30.975.984,80.

Aqui cabe ressaltar que durante o exercício de 2022, constataram-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. Foram realizados ajustes buscando deixar os dois sistemas os mais próximos possíveis, não obstante restaram ainda divergências entre os saldos totais de bens e de depreciação acumulada. Por essa razão, mensalmente alguns valores de depreciação não são registrados no SIAFI. Tudo fica relatado nos processos mensais de depreciação de bens móveis e são também registradas restrições na conformidade contábil do órgão e das UGs. Para regularização completa dessas contas aguarda-se que a unidade competente realize um inventário geral dos bens móveis da instituição e formalize processo de ajuste dos saldos.



Notas Explicativas – Exercício 2023

1.4.1.5 - Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da UFRN ao fim do período em tela totalizavam R\$ 1.369.603.629,66, líquidos de depreciação, e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir.

Tabela 5 - Bens Imóveis – Composição.

Bens Imóveis	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Bens de Uso Especial	1.001.250.190,41	898.584.600,06	11,43%	72,83%
Bens Imóveis em Andamento	363.799.548,61	375.824.571,72	-3,20%	26,46%
Instalações	9.417.666,64	9.244.976,07	1,87%	0,69%
Bens Dominicais	322.666,36	322.666,36	0,00%	0,02%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(5.186.442,36)	(3.661.739,47)	41,64%	-0,38%
Total	1.369.603.629,66	1.280.315.074,74	6,97%	99,62%

Fonte: Tesouro Gerencial

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 está sendo efetuado tal levantamento para a regularização, envolvendo três eixos da UFRN, quais sejam: Diretoria de Contabilidade e Finanças, Diretoria de Logística e Superintendência de Infraestrutura. A redução percentual de 3,20 nessa conta já resulta dessas regularizações.

O grupo **Bens de Uso Especial**, mais relevante na composição do patrimônio imobiliário da UFRN, é constituído de **Imóveis de Uso Educacional** e possuem o valor de R\$ 680.654.278,26 ou 67,98% do total do grupo, o que se justifica por estar diretamente ligado a atividade fim da instituição. Abaixo apresentamos a composição detalhada:

Tabela 6 - Bens de Uso Especial – Composição

Bens Imóveis de Uso Especial	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Imóveis de Uso Educacional	680.654.278,26	672.830.076,82	1,16%	67,98%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	190.101.821,75	113.731.458,77	67,15%	18,99%
Fazendas, Parques e Reservas	84.128.969,66	90.802.617,71	-7,35%	8,40%
Edifícios	38.343.362,81	13.198.688,83	190,51%	3,83%
Imóveis Residenciais e Comerciais	7.483.750,79	7.483.750,79	0,00%	0,75%
Terrenos, Glebas	415.000,00	415.000,00	0,00%	0,04%
Aeropostos, Estações e Aeródromos	123.007,14	123.007,14	0,00%	0,01%
Total	1.001.250.190,41	898.584.600,06	11,43%	100,00%

Valores em R\$ 1,00

Fonte: Tesouro Gerencial

A variação de 190,51% na conta **Edifícios** está ligada ao que foi exposto sobre os ajustes que estão sendo feitos na conta **Bens Imóveis em Andamento**. O valor da variação de R\$ 25.144.673,98 é reflexo da conclusão do processo 23077.061714/2021-39, no qual foi dada a baixa dos custos da construção e feito o registro do valor do bem do Centro de Pesquisas do Campus do Cérebro da EAJ.

A variação de R\$ 76.370.362,98 que ocorreu no grupo Outros Bens Imóveis de Uso Especial, está na conta **123210116 - Hospitais** e refere-se a ratificações de lançamentos realizados no SPIUNet decorrentes de atualizações de valor do prédio da Maternidade Escolha Januário Cicco-MEJC (processo 23077.157251/2022-91, valor R\$ 15.486.323,30) e do prédio do Hospital Universitário Onofre Lopes-HUOL (processo 23077.157425/2022-15, valor R\$ 60.884.039,68).

(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



Notas Explicativas – Exercício 2023

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, desmoração, desabamento, arruinamento, dentre outros.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente. Não houve reavaliação no exercício avaliado.

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

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

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

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

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

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

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

(a.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET

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



Notas Explicativas – Exercício 2023

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 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.

1.4.1.6 – 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 31/12/2023, a UFRN apresentou um saldo de R\$ 2.684.728,80 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.

Tabela 7 – Intangível – Composição.

	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Software com vida útil definida	4.003.156,35	3.978.977,05	0,61%
Software com vida útil indefinida	2.644.177,39	2.467.437,39	7,16%
Amortização Acumulada	-3.962.604,94	-3.859.857,78	2,66%
Redução ao Valor Recuperável de Intangível	-	-	-
Total	2.684.728,80	2.586.556,66	3,80%

Fonte: Tesouro Gerencial



Notas Explicativas – Exercício 2023

Todo o intangível da UFRN está alocado na conta 1.2.4.1.0.00.00- *Softwares* e dividem-se em 60,22 % de softwares com vida útil definida e 39,78% de softwares com vida útil indefinida. Os Softwares mais relevantes em termos de valor são:

- a. ISE210301 – Valor de R\$ 173.736,96, referente a licença pelo período de 3 anos de licenciamento de uso de software para servidores virtualização e nuvem (enterprise);
- b. IS20E1802 – Valor de R\$ 23.000,00, referente a duas licenças de software Autodesk architecture engineering e construction collection, pelo período de 12 meses;
- c. IS21E0783 – Valor de R\$ 21.960,00, referente a três licenças de software adobe creativecloud vip educacional, multi plataforma e multi idioma, Garantia do fabricante mínima de 36 meses;

Redução ao valor recuperável de ativos – *Impairment*

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

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

Ajustes de Exercícios Anteriores realizados no Intangível

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

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:



Notas Explicativas – Exercício 2023

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	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Salários, remuneracoes e beneficio	112.682.558,53	103.059.035,56	9,34%	97,04%
Benefícios Assistenciais a pagar	1.136.688,25	-	-	0,98%
INSS a pagar - INTRA OFSS	1.001.674,20	519.877,81	92,67%	0,86%
Outros Encargos sociais	853.466,78	853.466,78	0,00%	0,73%
Contribuição a entidades de previd	347.381,53	283.554,55	22,51%	0,30%
Benefícios previdenciarios	87.973,51	1.281.393,27	-93,13%	0,08%
INSS a pagar	13.670,95	-	-	0,01%
Precatório de Pessoal	-	3.663.002,24	-100,00%	0,00%
Total	116.123.413,75	109.660.330,21	5,89%	100,00%

Obrigações Fiscais a Curto Prazo	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Taxas	96,62	97,95	-1,36%	0,00%
Subtotal	96,62	97,95	-1,36%	0,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

O montante total na Conta Contábil 2.1.1.4.1.98.00 – Outros Encargos Sociais, no valor de R\$ 853.466,78, se deve aos valores devidos a título de obrigação patronal previdenciária junto ao Plano de Seguridade Social do Servidor – PSSS, conforme Acórdãos nº 1888/2007 (Prestação de Contas da UFRN, exercício de 2002), e 2311/2007 (prestação de Contas da UFRN, exercício de 2004).

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

No mês de janeiro de 2023 foi realizada baixa da obrigação da conta de Precatório de Pessoal, no montante de R\$ 3.663.002,24, para realização de novo registro em conformidade com a nota técnica 001/2022-CJF.

1.4.1.8 – Fornecedores e Contas a Pagar

Ao final de 2023 a UFRN apresentou um saldo em aberto de R\$ 15.543.009,65 relacionados com fornecedores e contas pagar.

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

Tabela 9 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

Valores em R\$ 1,00				
Fornecedores e Contas a Pagar	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Nacionais	15.543.009,65	19.305.066,13	-19,49%	100,00%
Estrangeiros	0,00	0,00	100,00%	0,00%
Total	15.543.009,65	19.305.066,13	-19,49%	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 de 19,49% deste saldo.



Notas Explicativas – Exercício 2023

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.

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

Valores em R\$ 1,00

Unidade Gestora	31/12/2023	AV%
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	15.535.617,32	99,95%
CENTRO DE BIOCENCIAS DA UFRN	5.276,33	0,03%
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFRN	2.116,00	0,01%
Total	15.543.009,65	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

A unidade gestora UFRN é responsável por 99,95% 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 ao final do exercício. Serão discriminados, ainda, 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	31/12/2023	AV%
FUNDAÇÃO NORTE RIO GRANDENSE DE PESQUISA E CULTURA	10.804.928,75	69,52%
INTERFORT SEGURANÇA DE VALORES LTDA	835.384,24	5,37%
SERVITE EMPREENDIMENTOS E SERVIÇOS LTDA	743.645,34	4,78%
K2 IT LTDA	653.403,90	4,20%
GERAFORTE GRUPOS GERADORES LTDA.	309.753,50	1,99%
EDNALDO L GONCALVES EIRELI	280.408,84	1,80%
TECNO2000 INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA	247.400,00	1,59%
AGILENT TECHNOLOGIES BRASIL LTDA	216.545,00	1,39%
MERCK S/A	156.853,90	1,01%
RTM EQUIPAMENTOS PROFISSIONAIS PARA LAVANDERIA LTDA	131.500,00	0,85%
DEMAIS FORNECEDORES	1.163.186,18	7,48%
Total	15.543.009,65	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Em relação aos fornecedores, podemos notar que a Fundação Norte Riograndense de Pesquisa e Cultura - FUNPEC representa 69,52% do total a ser pago, seguida pelas empresas Interfort Seg. de Valores LTDA e Servite Empreendimentos e Serviços LTDA. Juntos somam quase 80%. 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.



Notas Explicativas – Exercício 2023

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.

Interfort segurança de valores LTDA e Servite empreendimentos e serviços LTDA: Valores decorrentes de contratos de prestação de serviços continuados de mão-de-obra de diversas categorias para atender as demandas da UFRN.

1.4.1.9 – Demais Obrigações em Curto Prazo

Tabela 12 – Composição da Conta - 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:

Demais Obrigações a Curto Prazo	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Transferências financeiras a comprovar	961.447.269,64	861.057.956,90	11,66%	92,98%
IRRF devido ao tesouro nacional	50.952.908,40	0,00	100,00%	4,93%
Retenções - empréstimos e fiancia	9.608.039,19	8.637.270,27	11,24%	0,93%
Retenções - planos de seguros	4.351.108,88	4.167.282,29	4,41%	0,42%
Incentivos a educação, cultura e outros	3.070.803,60	1.943.416,66	58,01%	0,30%
Pensao alimenticia	1.187.012,92	1.156.178,37	2,67%	0,11%
Retencao previdenciaria - FRGPS	1.028.014,45	877.460,81	17,16%	0,10%
Depósitos retidos de fornecedores	512.393,56	0,00	-100,00%	0,05%
Retencoes-entidades representativas	460.160,77	427.107,68	7,74%	0,04%
Previdencia complementar servidor	389.490,67	326.216,75	19,40%	0,04%
Impostos e contrib diversos devido	378.325,36	77.769,86	386,47%	0,04%
ISS	148.203,00	32.577,41	354,93%	0,01%
Depositos por devolucao de valores	130.608,66	110.214,56	18,50%	0,01%
Planos de previdencia e assistencia	117.259,10	114.805,96	2,14%	0,01%
Depositos e caucos recebidos	107.991,53	107.991,53	0,00%	0,01%
Serviços processamento de dados	77.593,22	64.652,74	100,00%	0,01%
Diarias a pagar	14.507,66	11.315,27	28,21%	0,00%
Auxilios financeiros a pesquisador	10.450,59	9.907,68	5,48%	0,00%
Indenizacoes, restituicoes e compe	280,00	610,00	-54,10%	0,00%
Precatórios de terceiros	0,00	653.970,64	-100,00%	0,00%
Total	1.033.992.421,20	879.776.705,38	17,53%	100,00%

Fonte: SIAFI

Com relação as Demais Obrigações em Curto Prazo, *transferências financeiras a comprovar* correspondem a 92,98 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 11,66% em relação ao exercício de 2022.

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.

A variação na conta *IRRF devido ao Tesouro Nacional* deve-se à alteração da sistemática de recolhimento do IRRF. Anteriormente os recolhimentos do IRRF eram efetuados no momento do



Notas Explicativas – Exercício 2023

pagamento do prestador de serviços ou da folha salarial, a partir de maio de 2023 o recolhimento passou a ser efetuado após o envio da obrigação acessória DCTF-Web. Assim, o vencimento e o recolhimento do tributo serão dia 20 do mês subsequente ao mês da data de pagamento. O valor de R\$ 50.92.908,40 é composto pelo IRRF referente à folha salarial das competências Novembro/2023, 13º salário/2023 e Dezembro/2023; mais o IRRF sobre as prestações de serviços de pessoa física pagas no mês de dezembro/2023.

1.4.1.10 – Passivo não Circulante

Não há saldo no passivo não circulante no término do exercício de 2023.

1.4.1.11 – Patrimônio Líquido

O PL monta R\$ 704.278.281,73. A conta resultado de exercícios anteriores totaliza R\$ 746.330.800,40.

A conta Ajustes de Exercícios anteriores 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.

A conta resultado patrimonial do exercício totalizou um resultado negativo de R\$ 135.425.969,04, já em 2022 houve um resultado positivo de R\$ 54.038.137,23.

1.4.2 - Balanço Financeiro

1.4.2.1 – Receitas Orçamentárias

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

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

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

Até o fim do período as Receitas orçamentárias da UFRN 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.

Até o 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 2023

Tabela 13 – Previsão x Arrecadação da Receita Orçamentária – Composição

Código	Descrição da Natureza da Receita	PREVISAÇÃO INICIAL DA RECEITA	PREVISAÇÃO ATUALIZADA DA RECEITA	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (BRUTA)	DEDUÇÕES DA RECEITA	Valor em R\$ 1,00
						RECEITA ORÇAMENTÁRIA (LÍQUIDA)
16110101	SERV. ADMINISTRAT. E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.	12.546.689,00	12.546.689,00	17.097.773,18	(66.571,02)	17.031.202,16
76110101	SERV. ADMIN. E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.-INTRA	1.080.906,00	1.080.906,00	2.442.553,56	0,00	2.442.553,56
13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	2.232.059,00	2.232.059,00	2.303.786,72	(54,14)	2.303.732,58
19229901	OUTRAS RESTITUIÇÕES-PRINCIPAL	2.618.375,00	2.618.375,00	1.972.835,35	(586.829,59)	1.386.005,76
16110201	INSCR. EM CONCURSOS E PROC. SELETIVOS-PRINCIPAL	985.000,00	985.000,00	1.110.970,00	(930,00)	1.110.040,00
16999901	OUTROS SERVIÇOS-PRINCIPAL	160.249,00	160.249,00	338.713,76	0,00	338.713,76
73110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL-INTRA	146.402,00	146.402,00	145.586,97	0,00	145.586,97
16110401	SERVIÇOS DE INFORMAÇÃO E TECNOLOGIA-PRINCIPAL	42.824,00	42.824,00	75.618,62	0,00	75.618,62
16110102	SERV. ADMINISTRAT. E COMERCIAIS GERAIS-MUL. JUR.	0,00	0,00	72.657,65		72.657,65
22130101	ALIENAÇÃO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	0,00	0,00	36.258,40	0,00	36.258,40
17410101	TRANSF. REC. ORG. UNIAO CONV. INSTIT. PRIV. -PRINC.	0,00	0,00	9.388,22	(3.888,22)	5.500,00
19220631	RESTIT. DESP. PRIMÁRIAS EX. ANTERIORES-PRINC.	0,00	0,00	168.059,50	(163.112,40)	4.947,10
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	0,00	0,00	4.919,04	0,00	4.919,04
13110112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	0,00	0,00	925,65	0,00	925,65
19999921	OUTRAS RECEITAS-PRIMÁRIAS-PRINCIPAL	1.348,00	1.348,00	55,50	(55,50)	0,00
18000000	RECEITAS CORRENTES A CLASSIFICAR	0,00	0,00	50,00	(50,00)	0,00
19111312	MULT. LEG. ANTICORRUP. PROC. ADM. RESPONS.-MUL. JL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19111311	MULT. LEG. ANTICORRUP. PROC. ADM. RESPONS.-PRINC.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		19.813.852,00	19.813.852,00	25.780.152,12	(821.490,87)	24.958.661,25

Fonte: Tesouro Gerencial

Podemos notar que a Natureza de Receita 16110101 – Serv. Administrativos e Comerciais Gerais – Principal foi responsável por 68,24% de todas as Receitas Líquidas arrecadadas no exercício, seguida por 76110101 - Serv. Admin.e Comerciais Gerais-Princ.-INTRA 9,79 e 13110111- Alugueis e Arrendamentos com 9,23%, juntas, essas naturezas, representam 87% 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\$ 2.165.856.749,66 a título de transferências **Resultantes da Execução Orçamentária**, e o valor de R\$ 44.049.193,92 **Independentes da Execução Orçamentária**, acréscimo de 4% e redução de 50%, respectivamente, no comparativo com o período equivalente anterior.

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



Notas Explicativas – Exercício 2023

Tabela 14 – Repasse Recebido – Por Fonte de Recursos

		Valor em R\$ 1,00			
Fonte	Fonte	Dez/2023	Dez/2022	AH(%)	AV(%)
1000000000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	1.227.798.443,36	-	100%	60,72%
1056000000	BENEFICIOS RPPS UNIAO	633.062.622,40	-	100%	31,31%
1444000000	DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	42.246.101,54	-	100%	2,09%
1002A0026U	TED 69/2022 - 938557	37.903.420,80	-	100%	1,87%
1002A002CU	TED 002/2023 - 942131	36.853.401,60	-	100%	1,82%
1000A0008U	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	33.017.530,01	-	100%	1,63%
1000A00237	PROGRAMA PROAP-CAPEIS	2.616.114,07	-	100%	0,13%
1444A002BY	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	2.092.118,17	-	100%	0,10%
1001000000	REC.LIVRES SEG.SOCIAL	1.533.012,00	-	100%	0,08%
1444A0029V	EXECUCAO DESCENTRALIZADA - FNDE	1.231.178,43	-	100%	0,06%
-	OUTRAS FONTES	3.716.716,63	-	100%	0,18%
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	-	1.129.605.326,05	-100%	60,08%
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	-	483.590.125,19	-100%	25,72%
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	-	148.028.586,68	-100%	7,87%
0100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	-	37.837.572,80	-100%	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	-100%	1,25%
8142261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	-	8.580.714,96	-100%	0,46%
8188000000	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	-	4.782.318,19	-100%	0,25%
8100915405	PROGRAMA DE APOIO A POS-GRADUACAO-PROAP/CAPEIS	-	2.515.211,55	-100%	0,13%
0188000000	RECURSOS FINANCEIROS DE LIVRE APLICACAO	-	1.000.000,00	-100%	0,05%
-	OUTRAS FONTES	-	3.841.531,80	-100%	0,20%
Total		2.022.070.659,01	1.880.233.756,88	7,54%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Os valores acima correspondem aos repasses financeiros realizados pelo Ministério da Educação – MEC para execução do orçamento anual da UFRN. A fonte com maior representatividade nos repasses recebidos foi a 1000000000, equivalente da fonte 8100000000 em 2022. 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/2023	Dez/2022	AH(%)	AV(%)
1000000000	RECURSOS LIVRES DA UNIAO	115.952.869,06	0,00	100%	80,64%
1000A0008U	TERMO DE EXECUCAO DESCENTRALIZADA - MEC	24.158.830,50	0,00	100%	16,80%
1001000000	REC.LIVRES SEG.SOCIAL	1.533.012,00	0,00	100%	1,07%
1444000000	DEM.APL.REC.TIT.TN,EX.RF.DIV.PUB.	1.438.734,31	0,00	100%	1,00%
1050000389	REC.PROP.LIV.UO-UFRN	641.841,07	0,00	100%	0,45%
1002000000	ATIVIDADES-FIM DA SEGURIDADE SOCIAL	60.803,71	0,00	100%	0,04%
8100000000	RECURSOS PRIMARIOS DE LIVRE APLICACAO	0,00	124.254.086,74	-100%	0,00%
8342261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	0,00	21.515.364,40	-100%	0,00%
8142261010	PARC.EDUC.-ROY.MIN.PLATAF.º3ºART.2ºL.12858/13	0,00	7.643.336,36	-100%	0,00%
0169000000	CONTR.PATRONAL PARA O PLANO SEG.SOC.SERV.PUB.	0,00	1.287.002,81	-100%	0,00%
8150262430	RECURSOS DIRET.ARREC.UNIVERS.FEDERAL DO RN.	0,00	245.039,46	-100%	0,00%
0150262430	RECURSOS DIRET.ARREC.UNIVERS.FEDERAL DO RN.	0,00	244.030,90	-100%	0,00%
0151000000	RECURSOS LIVRES DA SEGURIDADE SOCIAL	0,00	135.522,80	-100%	0,00%
6153000000	REC.DEST.ATIVIDADES-FINS DA SEGURIDADE SOCIAL	0,00	50.606,63	-100%	0,00%
8380000000	RECURSOS PROPRIOS FINANCEIROS	0,00	16.288,45	-100%	0,00%
Total		143.786.090,65	155.391.278,55	-7,47%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Esses valores representam os sub-repasses recebidos no exercício de 2023 e no ano anterior, decorrentes de transferências entre Unidades Gestoras - UGs do mesmo órgão, correspondente ao orçamento anual. A fonte 1000 foi responsável pela maior parte dos Sub-repasses, com 80,64% do total.

No tocante aos valores **Independentes da Execução Orçamentária**, dos R\$ 44.049.193,92 recebidos no exercício de 2023, 93% 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 51,58% do total dos repasses destinados a pagamento de Restos a Pagar.



Notas Explicativas – Exercício 2023

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 81,72% de todos os dispêndios, sendo 62% em Despesas ordinárias. No comparativo com o mesmo período do ano anterior, houve uma variação positiva nas despesas ordinárias de 11,48%.

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 78%, seguida por **Seguridade Social (Exceto Previdência)** com 11%, juntas respondem por quase 90% das despesas vinculadas. No comparativo com o mesmo período do ano anterior, as despesas orçamentárias vinculadas aumentaram em 11%.

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/2023	Dez/2022	AH(%)	AV(%)
DESPESAS EMPENHADAS A LIQUIDAR	INVESTIMENTOS	6.277.182,60	12.815.288,15	-51,02%	0,29%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	43.207.080,37	33.454.489,51	29,15%	2,01%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	-	-	0,00%	0,00%
DESPESAS LIQUIDADAS A PAGAR	INVESTIMENTOS	2.090.229,72	1.094.079,60	91,05%	0,10%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	23.060.101,29	11.050.359,80	108,68%	1,07%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	176.629.263,69	115.301.562,96	53,19%	8,20%
DESPESAS PAGAS	INVESTIMENTOS	7.632.009,24	11.259.587,66	-32,22%	0,35%
	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	352.261.470,83	251.115.085,87	40,28%	16,35%
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.542.894.707,06	1.497.033.667,87	3,06%	71,63%
TOTAL		2.154.052.044,80	1.933.124.121,42	11,43%	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial

Destacamos do quadro acima que, do total das Despesas Orçamentárias até o fim do período, 88% se referem a Despesas Pagas no período e 9% estavam liquidadas pendente de pagamento.

No quesito Grupo de Despesa, as despesas com Pessoal e Encargos Sociais representaram 80% de todas as Despesas Orçamentárias do exercício, seguidas pelas Outras Despesas Correntes (Custeio) com 19% e, por último, as despesas com Investimentos (Capital) com 1%.

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 5,5 % de todos os dispêndios.

No tocante as transferências concedidas, 98,5% foram Resultantes da Execução Orçamentária, ao passo que 1,5% foram Independentes da Execução Orçamentária. Das Resultantes



Notas Explicativas – Exercício 2023

da Execução Orçamentária, praticamente 100% foram referentes a Sub-repasses Concedidos, ou seja, transferências entre as unidades internas da UFRN.

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

No quesito relativo às transferências **Independentes da Execução Orçamentária**, 31,60% 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.

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 2023 se comparado com o mesmo período do ano anterior.

Valor em R\$ 1,00

RESULTADO DA GESTÃO DE CAIXA			
Item	Dez/2023		Dez/2022
1. VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES			
Disponibilidades no fim do exercício	R\$ 155.950.980,47	R\$	146.001.772,78
(-) Disponibilidades no início do exercício	R\$ 146.001.772,78	R\$	143.740.258,81
(=) Resultado da Gestão de Caixa	R\$ 9.949.207,69	R\$	2.261.513,97
2. FLUXO DE RECURSOS			
Ingressos	R\$ 2.490.014.172,94	R\$	2.324.873.703,91
(-) Dispêndios	R\$ 2.480.064.965,25	R\$	2.322.612.189,94
(=) Resultado da Gestão de Caixa	R\$ 9.949.207,69	R\$	2.261.513,97

Fonte: Tesouro Gerencial

Observa-se que o RGC (resultado da gestão de caixa) para o ano de 2023 revelou um resultado positivo, ficando acima dos valores apresentados no exercício anterior.



Notas Explicativas – Exercício 2023

1.4.3 – Balanço Orçamentário – BO

1.4.3.1 – Receitas Orçamentárias

No exercício de 2023 a UFRN apresentou um montante de R\$ 24.958.661,25 milhões a título de Receita Realizada Líquida. O montante arrecadado equivale a 125,96% da previsão de receita atualizada de R\$ 19.813.852,00. Consta-se que 99,85% 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. Abaixo apresentamos o quadro das maiores realizações da receita no comparativo.

Quadro 1 – Realizações de Receitas

RECEITAS CORRENTES					
Posição	Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real	AV
1	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	14.655.419,00	20.732.071,99	141,46%	83,19%
2	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.378.461,00	2.450.245,20	103,02%	9,83%
3	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.618.375,00	1.390.952,86	53,12%	5,58%
4	Outros Serviços	160.249,00	338.713,76	211,37%	1,36%
5	Demais Receitas Correntes	1.348,00	-	-	-
6	Multas Administrativas	-	4.919,04	-	0,02%
7	Transferências Correntes	-	5.500,00	-	0,02%
Total das Receitas Correntes Realizadas		R\$ 19.813.852,00	R\$ 24.922.402,85	125,78%	100,00%
RECEITAS DE CAPITAL					
Posição	Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Real	AV
1	Alienação de bens móveis	R\$ -	R\$ 36.258,40	-	100,00%
2	Operações de crédito	R\$ -	R\$ -	-	0,00%
Total das Receitas de Capital Realizadas		R\$ -	R\$ 36.258,40	-	100,00%
TOTAL GERAL		R\$ 19.813.852,00	R\$ 24.958.661,25	125,97%	

Apresentamos abaixo a tabela comparativa da Receita Realizada no exercício de 2023 com o mesmo período do exercício de 2022:



Notas Explicativas – Exercício 2023

Tabela 17 – Comparativo Receita Realizada

Valores em R\$ 1,00			
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	31/12/2023	31/12/2022	AH%
RECEITAS CORRENTES	24.916.902,85	22.277.499,16	11,85%
Receita Patrimonial	2.450.245,20	2.393.103,73	2,39%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.450.245,20	2.393.103,73	2,39%
Valores Mobiliários	0,00	0,00	0,00%
Receitas de Serviços	21.070.785,75	18.856.158,73	11,74%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	20.732.071,99	18.699.897,81	10,87%
Outros Serviços	338.713,76	156.260,92	116,76%
Transferências Correntes	5.500,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	1.395.871,90	1.028.236,70	35,75%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	1.390.952,86	1.027.998,30	35,31%
Multas Administrativas, Contratuais e judiciais	4.919,04	190,40	100,00%
Demais Receitas Correntes	0,00	48,00	-100,00%
RECEITAS CAPITAL	36.258,40	58.300,00	100,00%
Alienação de Bens	36.258,40	58.300,00	0,00%
Total	24.958.661,25	22.335.799,16	11,74%

Fonte: Balanço Orcamentário

No comparativo com o mesmo exercício do ano passado, a receita corrente arrecadada apresentou um acréscimo de 11,85%. O aumento é resultado principalmente das variações ocorridas nas Receitas de Serviços e Outras Receitas correntes.

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\$ 36.258,40. 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.	12.546.689,00	12.546.689,00	17.097.773,18	(66.571,02)	17.031.202,16
76110101	SERV.ADMIN.E COMERCIAIS GERAIS-PRINC.-INTRA	1.080.906,00	1.080.906,00	2.442.553,56	0,00	2.442.553,56
13110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL	2.232.059,00	2.232.059,00	2.303.786,72	(54,14)	2.303.732,58
19229901	OUTRAS RESTITUICOES-PRINCIPAL	2.618.375,00	2.618.375,00	1.972.835,35	(586.829,59)	1.386.005,76
16110201	INSCR.EM CONCURSOS E PROC.SELETIVOS-PRINCIPAL	985.000,00	985.000,00	1.110.970,00	(930,00)	1.110.040,00
16999901	OUTROS SERVICOS-PRINCIPAL	160.249,00	160.249,00	338.713,76	0,00	338.713,76
73110111	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-PRINCIPAL-INTRA	146.402,00	146.402,00	145.586,97	0,00	145.586,97
16110401	SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA-PRINCIPA	42.824,00	42.824,00	75.618,62	0,00	75.618,62
16110102	SERV.ADMINISTRAT.E COMERCIAIS GERAIS-MUL.JUR.	0,00	0,00	72.657,65	0,00	72.657,65
22130101	ALIENACAO DE BENS MOVEIS E SEMOVENTES-PRINC.	0,00	0,00	36.258,40	0,00	36.258,40
17410101	TRANSF.REC.ORG.UNIAO CONV.INSTIT.PRIV.-PRINC.	0,00	0,00	9.388,22	(3.888,22)	5.500,00
19220631	RESTIT.DESP.PRIMARIAS EX.ANTERIORES-PRINC.	0,00	0,00	168.059,50	(163.112,40)	4.947,10
19110901	MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS-PRINC.	0,00	0,00	4.919,04	0,00	4.919,04
13110112	ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-MULTAS E JUROS	0,00	0,00	925,65	0,00	925,65
19999921	OUTRAS REC.N.ARREC.N.PROJ.RFB-PRIM.-PRINC.	1.348,00	1.348,00	55,50	(55,50)	0,00
18000000	RECEITAS CORRENTES A CLASSIFICAR	0,00	0,00	50,00	(50,00)	0,00
Total		19.813.852,00	19.813.852,00	25.780.152,12	(821.490,87)	24.958.661,25

Fonte: Tesouro Gerencial

Podemos notar que a Natureza de Receita Serv. Administrativos e Comerciais Gerais – Principal foi responsável por 68,24% de todas as Receitas Líquidas arrecadadas no exercício, seguida por Serv. Admin. e Comerciais Gerais-princ.-intra com 9,79%, por Alugueis e Arrendamentos



Notas Explicativas – Exercício 2023

com 9,23%, por Outras Restituições com 5,55% e Inscrições em concursos e proc.seletivos com 4,45%, juntas, essas naturezas representam 97,25% 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 2023, o valor de R\$ 2.138.052.623,24, constante no balanço orçamentário, R\$ 1.719.523.970,75, 80,43%, foram relativas a Pessoal e Encargos Sociais e 19,57% a Outras Despesas Correntes. Desse total 97,97% foi objeto de liquidação e 88,64% foram devidamente pagas.

No tocante as Outras Despesas Correntes, podemos notar que o valor apresentado na coluna “Despesas Empenhadas” de R\$ 418.528.652,49 é superior ao valor presente na coluna de dotação atualizada que foi de R\$ 267.718.619,00. 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 2023

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	422.811.082,11	348.357.158,29	291.948.161,40	
	339037	LOCACAO DE MAO-DE-OBRA	210.207.745,18	169.694.726,33	159.442.212,54	
	339018	AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	109.929.315,04	98.551.655,66	90.262.431,27	
	339046	AUXILIO-ALIMENTACAO	108.085.284,86	99.649.212,71	89.731.847,27	
	339048	OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOA FISICA	81.723.629,47	76.566.162,21	69.861.601,93	
	339030	MATERIAL DE CONSUMO	51.631.439,85	38.470.651,33	35.382.055,65	
	339093	INDENIZACOES E RESTITUICOES	50.882.453,76	45.228.531,27	41.191.394,41	
	339036	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA FISICA	26.706.552,71	18.704.790,34	17.330.075,08	
	339092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	19.851.996,30	19.691.067,64	19.671.581,30	
	339147	OBRIG.TRIBUT.E CONTRIB-OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	18.495.815,29	16.526.394,71	15.103.823,94	
	339008	OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	11.541.398,64	10.188.819,32	9.422.604,77	
	339014	DIARIAS - PESSOAL CIVIL	8.269.244,12	7.377.142,74	7.270.449,87	
	339020	AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	7.736.711,89	6.826.789,36	6.659.065,62	
	339033	PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	7.496.399,96	4.591.933,31	4.256.691,36	
	339040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	7.463.076,16	5.434.513,30	5.275.628,26	
	339004	CONTRATACAO POR TEMPO DETERMINADO	7.157.817,75	5.534.091,94	4.866.557,09	
	339049	AUXILIO-TRANSPORTE	3.401.102,88	3.150.959,83	2.815.314,35	
	339047	OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	2.097.598,66	2.047.663,35	2.041.255,82	
	339032	MATERIAL, BEM OU SERVICO P/ DISTRIB. GRATUITA	799.668,68	546.274,19	515.256,42	
	335041	CONTRIBUICOES	369.808,31	365.168,87	365.168,87	
	339139	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - PESSOA JURIDICA (INTRA)	268.171,03	224.443,45	219.690,45	
	338041	CONTRIBUICOES	202.443,63	202.443,63	202.443,63	
	339059	PENSOES ESPECIAIS	88.696,00	66.888,00	62.928,00	
	339091	SENTENÇAS JUDICIAIS	82.491,10	62.941,56	57.219,60	
	339031	PREMIACOES CULT., ART., CIENT., DESP. E OUTR.	45.489,60	45.489,60	45.489,60	
	339193	INDENIZACOES E RESTITUICOES	279,00	279,00	279,00	
		Subtotal		1.157.345.711,98	978.106.191,94	874.001.227,50
	CATEGORIA	CÓD	NATUREZA DE DESPESA	EMPENHADAS	LIQUIDADAS	PAGAS
	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	319011	VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	2.311.826.971,58	2.176.080.422,46	1.891.504.376,58
		319001	APOSENT.RPPS, RESER.REMUNER. E REFOR.MILITAR	1.661.993.720,70	1.529.096.826,01	1.373.775.957,85
		319113	OBRIGACOES PATRONAIS - OP.INTRA-ORCAMENTARIAS	562.207.316,27	495.496.345,80	493.719.888,64
		319003	PENSOES DO RPPS E DO MILITAR	294.382.529,86	278.678.176,87	251.120.419,25
		319004	CONTRATACAO P/TEMPO DETERMINADO	169.588.696,22	67.119.651,76	58.991.331,01
319016		OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	32.144.019,38	20.876.180,43	19.344.358,64	
319091		SENTENÇAS JUDICIAIS	27.522.170,63	25.507.844,94	23.573.258,84	
319007		CONTRIB. A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDENCIA	12.167.020,36	10.845.391,68	9.470.972,25	
319092		DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	8.926.753,97	5.983.925,96	5.963.804,00	
319013		OBRIGACOES PATRONAIS	2.135.356,78	46.070,34	46.070,34	
		Subtotal		5.082.894.555,75	4.609.730.836,25	4.127.510.437,40
	Total		6.240.240.267,73	5.587.837.028,19	5.001.511.664,90	

Fonte: Tesouro Gerencial

Da tabela acima podemos ver que das despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais, 45,48% foi referente à rubrica **Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil**, seguidos pela rubrica **Aposentadorias RPPS, Reserv.Remun e Refor. Militar** com 32,70% e de **Obrigações patronais** com 11,06%.

Já com relação às Outras Despesas Correntes o maior percentual empenhado foi na rubrica **Outros serviços de terceiros PJ** com 36,53%, seguido por **Locação de mão de obra** com 18,16% e de **Auxílio financeiro a estudantes** com 9,50%.

1.4.3.2.2 – Despesas de Capital

As despesas de capital empenhadas no período representaram apenas 0,74% do total das despesas orçamentárias, com um montante de R\$ 15.999.421,56. Abaixo apresentamos o detalhamento das despesas de capital por natureza de despesa.



Notas Explicativas – Exercício 2023

Tabela 20 – Despesas de Capital por Natureza

Valores em R\$ 1,00					
Categoria	Cód	Natureza Despesa	Empenhadas	Liquidadas	Pagas
INVESTIMENTOS	449051	OBRAS E INSTALACOES	5.955.155,03	4.282.383,01	4.282.383,01
	449052	EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	8.341.951,52	3.763.839,74	1.846.310,13
	449092	DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	992.564,75	992.564,75	992.564,75
	449039	OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS- PESSOA JURIDICA	522.450,26	506.711,46	433.311,35
	449040	SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	187.300,00	176.740,00	77.440,00
Total			15.999.421,56	9.722.238,96	7.632.009,24

Fonte: Tesouro Gerencial

Conforme demonstrado na tabela acima, dos valores empenhados, 37,22% foram para Obras e Instalações. Já Equipamentos e Material Permanente representaram 52,14%, seguido de Despesas de Exercício Anteriores com 6,20%. Dos valores empenhados, apenas 49,08% foi objeto de liquidação e 44,70% foram pagas.

1.4.3.2.3 – Restos a Pagar

A UFRN finalizou o período com um saldo de R\$ 14.696.180,27 a título de Restos a Pagar Não Processados - RPNP e R\$ 698.932,32 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

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
Grupo de Despesa	Inscritos	Reinscritos	Cancelados	Liquidados	Pagos	Saldo
Outras Despesas Correntes	8.197.150,27	33.454.489,51	196.064,73	36.899.988,72	36.698.056,40	4.757.518,65
Investimentos	9.306.396,05	12.815.288,15	12.380,00	12.667.642,58	12.170.642,58	9.938.661,62
TOTAL	17.503.546,32	46.269.777,66	208.444,73	49.567.631,30	48.868.698,98	14.696.180,27

Fonte: Siafi

No exercício de 2023, o saldo dos RPNP ficou segregado em 32,37 % em Outras Despesas Correntes e 67,63% em Investimentos. Do montante total inscrito e reinscrito no período analisado (R\$ 63.773.323,98), 77,72% foi objeto de liquidação e 76,63% foram devidamente pagos.

Quando analisamos a proporção de pagamento levando em consideração apenas os empenhos liquidados, vemos que 98,59% dos valores liquidados foram devidamente pagos. Por fim, o saldo final do período em RPNP corresponde a 23,04% 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	45.273.833,83	17.364.881,47	55.236,43	48.706.471,72	48.007.679,03	14.575.799,84
CENTRO DE BIOCENCIAS DA UFRN	117.121,42	69.867,80	0,00	70.310,77	70.171,14	116.818,08
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFRN	126.990,86	68.797,05	26.359,02	166.663,26	166.663,26	2.765,63
CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DO SERIDO/UFRN	190.290,46	0,00	0,00	189.493,74	189.493,74	796,72
CENTRO DE CIENCIAS HUM.E LETRAS ARTES DA UFRN	298.342,87	0,00	81.185,79	217.157,08	217.157,08	0,00
CENTRO DE CIENCIAS SOCIAIS APLICADAS DA UFRN	263.198,22	0,00	45.663,49	217.534,73	217.534,73	0,00
Totais	46.269.777,66	17.503.546,32	208.444,73	49.567.631,30	48.868.698,98	14.696.180,27

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 99,18% do saldo ao final do período, seguido pelo Centro de Biociências - CB com 0,79%. Essa concentração na UG 153103 se dá em virtude de apenas uma pequena parcela do orçamento da



Notas Explicativas – Exercício 2023

UFRN ser distribuída para as UGs subordinadas, sendo a grande maioria do orçamento executado na administração central.

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	0,00	115.301.562,96	0,00	115.301.562,96	0,00
Outras Despesas Correntes	18.649,84	11.680.293,08	12.212,97	11.638.673,76	48.056,19
Investimentos	452.727,28	1.812.901,33	0,00	1.765.628,61	500.000,00
Total	471.377,12	128.794.757,37	12.212,97	128.705.865,33	548.056,19

Fonte: Siafi

Com relação aos Restos a Pagar Processados, o saldo ao final do período foi de R\$ 548.056,19, sendo 91,23% em Investimentos e 8,77% em Outras Despesas Correntes. Dos valores inscritos e reinscritos no exercício (R\$ 129.266.134,49), aproximadamente 99,57% foram pagos, 0,01% foram cancelados, e apenas 0,42% ficaram pendentes 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
UFRN - COMPLEXO HOSPITALAR DE SAUDE	9.478.123,52	0,00	0,00	9.478.123,52	0,00
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE	119.016.082,85	471.377,12	10.670,63	118.928.733,15	548.056,19
CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFRN	38.793,22	0,00	0,00	38.793,22	0,00
CENTRO DE BIOCENCIAS DA UFRN	135.004,45	0,00	0,00	135.004,45	0,00
CENTRO DE CIENCIAS SOCIAIS APLICADAS DA UFRN	16.679,25	0,00	0,00	16.679,25	0,00
CENTRO DE CIENCIAS HUM.E LETRAS ARTES DA UFRN	97.914,93	0,00	852,55	97.062,38	0,00
CENTRO DE ENSINO SUPERIOR DO SERIDO/UFRN	12.159,15	0,00	689,79	11.469,36	0,00
Total	128.794.757,37	471.377,12	12.212,97	128.705.865,33	548.056,19

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	547.999,94	99,99%
00000000000191 BANCO DO BRASIL SA	56,25	0,01%
Total	548.056,19	100%

Fonte: Tesouro Gerencial

Do demonstrativo acima, observa-se que a FUNPEC responde sozinha por 99,99% 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 2023 foram reconhecidas Variações Patrimoniais Aumentativas no montante de R\$ 2.382.425.574,31. A seguir, serão apresentadas as variações mais significativas ocorridas na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.



Notas Explicativas – Exercício 2023

1.4.4.1.1 – Exploração e venda de Bens, Serviços e Direitos

Esse grupo apresentou uma variação de 10% no comparativo com o mesmo período do ano anterior. Ao final do exercício foram arrecadados no grupo R\$ 23.448.715,09, o que representou 0,98% 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 0,01%.

1.4.4.1.3 – Transferências e Delegações Recebidas

É a VPA com maior relevância, pois este grupo detém 94,82% de todas as VPAs obtidas no período. O grupo transferências intragovernamentais é o mais representativo e detém 92,76% de todas as VPAs, sendo responsável por 97,82% 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 apresentou decréscimo de 42%, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior. Esse resultado expressivo se deve a conta de Ganhos com Desincorporação de Passivos, que caiu 58%.

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\$ 2.882.166,39 contra um valor de R\$ 3.202.346,73 para o mesmo período do ano anterior, ou seja, uma variação de -10% 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\$ 2.2517.851.543,35, apresentam-se as variações mais significativas ocorridas na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.

1.4.4.2.1 – Pessoal e Encargos

No ano de 2023 o grupo de Pessoal e Encargos apresentou uma VPD no montante de R\$ 1.084.177.498,94, isso representa uma variação de 7,76% quando comparado ao mesmo período do ano anterior, cujo valor apurado foi de R\$ 1.006.089.144,02. Desses valores, a conta Remuneração a Pessoal responde por 78,63%.



Notas Explicativas – Exercício 2023

1.4.4.2.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

O grupo de Benefícios previdenciários e assistenciais possui uma representatividade de 27,40% de todas as VPD's. No comparativo com o exercício passado foi observado um acréscimo de 5,64%. A principal conta do grupo é Aposentadorias e Reformas, com 83,68% dos R\$ 689.941.412,94 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 12,08% do total das VPD's. Todas as contas do grupo apresentaram crescimento.

A conta mais representativa do grupo é Serviços, respondendo por 83,27% 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 0,1% das VPD's registradas. Nesse grupo houve o registro nas contas de Juros e Encargos de Mora, no valor de R\$194.205,678 e Descontos Financeiros Concedidos, no valor de R\$ 1.213,30.

1.4.4.2.5 – Transferências e Delegações Concedidas

O grupo de Transferências e Delegações Concedidas possui movimentação de quatro contas: Transferências Intragovernamentais, representando 91,24% das movimentações registradas no grupo, Outras Transferências e Delegações Concedidas com 8,64%, Transferências a Instituições Privadas com 0,08% e Transferências ao Exterior com 0,04%.

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 de conselhos e associações.

1.4.4.2.6 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Esse grupo de VPD apresentou o montante de R\$ 204.059.185,33, aumentando 39,92% se comparado com o ano anterior.

A conta que apresentou maior variação foi *Desincorporação de Ativos*. Nessa conta se registram as baixas diversas de bens, mas o valor que causou mais impacto no resultado foi o lançamento da baixa do registro da obra de construção do Centro de Pesquisas do Campus do Cérebro/EAJ, conforme processo 23077.061714/2021-39.

1.4.4.2.7 – Tributárias

O grupo de Tributárias representa 0,28% de todas as VPD's, com o valor de R\$ 6.984.000,03. A conta com maior representatividade é a de Contribuições com 90,76%.

A conta de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria obteve um acréscimo de 9%. Nela são registradas diversas taxas, dentre elas a de maior representatividade é taxa de limpeza pública anual, quem em 2023 foi de R\$ 555.663,49.



Notas Explicativas – Exercício 2023

Na conta de Contribuições foi observada um acréscimo de 199% no comparativo com 2022. Essa conta registra as contribuições patronais sobre a contratação dos serviços de pessoa física e também os valores das contribuições patronais sobre bolsas de residência médica, sendo essas últimas registradas na UG 150426 e somando o valor total de R\$ 5.419.436,43.

1.4.4.2.8 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Esse grupo é responsável por 2,71% das VPD's registradas no período e foi constatado um acréscimo de 11% no mesmo.

A principal conta do grupo é a de Incentivos, possuindo uma representatividade de 99,56%. 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 2023 foi de R\$ -135.425.969,04, contra um superávit de R\$ 54.038.137,23, apurado até o fim do mesmo período do exercício anterior.

As VPAs tiveram um aumento de 1,47% em relação ao mesmo período do ano anterior, enquanto as VPDs aumentaram 9,77%. As maiores VPDs, foram *Pessoal e Encargos, Benefícios Previdenciários e Assistenciais e Uso de Bens, Serviços e Consumo de capital fixo*. Somente estas três totalizam R\$ 2.078.181.101,75, ou seja, 82,54% 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\$ 2.238.714.056,87, contra o valor de R\$ 2.151.099.623,89 do mesmo período do exercício anterior, um crescimento de 4,07% no comparativo com o mesmo período do exercício anterior, representando um aumento de 87 milhões. A maior parte dos recursos, 98,88%, referem-se às transferências financeiras recebidas.



Notas Explicativas – Exercício 2023

Tabela 26 – Ingressos das Atividades das Operações

INGRESSOS	31/12/2023	31/12/2022	Valores em R\$ 1,00	
			AH	AV%
Receitas Derivadas e Originárias	24.916.902,85	22.277.499,16	11,85%	1,11%
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.450.245,20	2.393.103,73	2,39%	0,11%
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	21.070.785,75	18.856.158,73	11,74%	0,94%
Remuneração das Disponibilidades	-	-	-	-
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.395.871,90	1.028.236,70	35,75%	0,06%
Transferências Recebidas	5.500,00	0,00	100,00%	0,00%
Intergovernamentais	-	-	-	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
Dos Municípios	-	-	-	-
Intragovernamentais	-	-	-	-
Outras Transferências Recebidas	5.500,00	-	100,00%	0,00%
Outros Ingressos Operacionais	2.213.791.654,02	2.128.822.124,73	3,99%	98,89%
Ingressos Extraorçamentários	2.435.804,44	3.092.042,75	-21,22%	0,11%
Transferências Financeiras Recebidas	2.209.905.943,58	2.123.757.776,59	4,06%	98,71%
Arrecadação de Outra Unidade	1.449.906,00	1.951.867,24	-25,72%	0,06%
Demais Recebimentos	-	20.438,15	100,00%	0,00%
TOTAL	2.238.714.056,87	2.151.099.623,89	4,07%	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 99,82% do grupo. Observa-se que houve um crescimento de R\$ 86.148.166,99 nos valores dessas transferências.

Dos demais ingressos, 1,11% foram decorrentes de receitas próprias, equivalente ao montante de R\$ 24.916.902,85. As Receitas de Serviços continuam sendo responsáveis pela maior parte dessas receitas próprias, com 84,56% de representatividade no grupo.

1.4.5.1.2 - Desembolsos

No exercício de 2023 a UFRN apresentou um desembolso total com as atividades operacionais de R\$ 2.207.232.827,15, contra um montante de R\$ 2.116.366.959,11 do mesmo período do exercício anterior, um crescimento de 4,29% no comparativo. O grupo “Pessoal e Demais Despesas” respondeu por 84,62% de todos os desembolsos, seguido pelo grupo “Transferências Concedidas” com 8,65% e pelo grupo “Outros Desembolsos das Operacionais” com 6,73%.



Notas Explicativas – Exercício 2023

Tabela 27 – Desembolsos das Atividades das Operações

DESEMBOLSOS	Valores em R\$ 1,00			
	31/12/2023	31/12/2022	AH%	AV%
Pessoal e Demais Despesas	-1.867.762.267,83	-1.773.420.699,75	5,32%	84,62%
Legislativo	-	-	-	-
Judiciário	-6.602.897,57	-3.763.408,98	75,45%	0,30%
Essencial à Justiça	-	-	-	-
Administração	-	-2.824.068,52	-100,00%	-
Defesa Nacional	-41.500,37	-21.600,00	92,13%	0,00%
Segurança Pública	-472.118,98	-50.027,25	843,72%	0,02%
Relações Exteriores	-	-	-	-
Assistência Social	-310.541,52	-916.389,46	-66,11%	0,01%
Previdência Social	-666.725.868,64	-631.124.963,38	5,64%	30,21%
Saúde	-81.149.321,76	-66.362.322,87	22,28%	3,68%
Trabalho	-	-	-	-
Educação	-1.106.474.756,23	-1.059.039.661,82	4,48%	50,13%
Cultura	-	-	-	-
Direitos da Cidadania	-773.516,55	-516.596,62	49,73%	0,04%
Urbanismo	-	-422.349,32	-100,00%	-
Habitação	-	-	-	-
Saneamento	-	-	-	-
Gestão Ambiental	-634.638,11	-4.120.561,33	-84,60%	0,03%
Ciência e Tecnologia	-724.747,45	-246.082,37	194,51%	0,03%
Agricultura	-527.964,95	-952.388,65	-44,56%	0,02%
Organização Agrária	-3.164.048,07	-137.312,96	2204,26%	0,14%
Indústria	-	-	-	-
Comércio e Serviços	-	-2.743.757,22	-100,00%	-
Comunicações	-	-	-	-
Energia	-	-	-	-
Transporte	-135.627,63	-150.000,00	-9,58%	0,01%
Desporto e Lazer	-	-	-	-
Encargos Especiais	-24.720,00	-29.209,00	-15,37%	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	-191.032.203,18	-179.177.383,46	6,62%	8,65%
Intergovernamentais	-	-	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-	-	-
A Municípios	-	-	-	-
Intragovernamentais	-190.838.056,52	-178.987.633,82	6,62%	8,65%
Outras Transferências Concedidas	-194.146,66	-189.749,64	2,32%	0,01%
Outros Desembolsos Operacionais	-148.438.356,14	-163.768.875,90	-9,36%	6,73%
Dispêndios Extraorçamentários	-2.415.410,34	-3.091.142,75	-21,86%	0,11%
Transferências Financeiras Concedidas	-146.016.753,15	-160.677.733,15	-9,12%	6,62%
Demais Pagamentos	-6.192,65	-	100,00%	0,00%
TOTAL	-2.207.232.827,15	-2.116.366.959,11	4,29%	100,00%

Fonte: SIAFI

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



Notas Explicativas – Exercício 2023

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 Segurança Pública, teve um aumento expressivo, passando de R\$ 50.027,25 em 2022, para R\$ 472.118,98 em 2023;
- ii) , Não houve desembolsos nas funções: Administração; Urbanismo e Comércio e Serviços;
- iii) A Saúde, com quase 15 milhões registrados a maior do que o exercício anterior, possuindo ua aumento de 22,28%,
- iv) A função Organização Agrária apresentando o maior aumento percentual;
- v) A função Educação que teve um aumento de 4,48%.

Nos demais grupos, os dispêndios mais significativos foram os relacionados a Transferências Intragovernamentais, do grupo de Transferências Concedidas, com desembolso de mais de 190 milhões, e as Transferências Financeiras Concedidas, do grupo de Outros Desembolsos Operacionais, que somaram mais de 148 milhões.

Por fim no encerramento do exercício de 2023 a UFRN apresentou um resultado positivo do Fluxo das Atividades das Operações, de **R\$ 31.481.229,72** contra um fluxo de **34.732.664,78** no período anterior, um aumento de 9,36% 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\$ 36.258,40 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\$ 21.568.280,43, correspondente a 34% de aumento em relação ao fim de 2022. Em reais, a diferença foi de aproximadamente 9,2 milhões. A maior parte desses desembolsos é referente à aquisição de Ativo não Circulante.

Tabela – Desembolsos das Atividades de Investimentos

O Fluxo de Caixa das Atividades de investimento teve um resultado negativo de R\$ 21.532.022,03, quase o valor montante do valor de desembolsos que foi R\$ 21.568.280,45, já os ingressos somaram apenas R\$ 36.258,40, 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 2023, a UFRN apresentou Caixa e Equivalente de Caixa Final de R\$ 155.950.980,47, observando um aumento de 6,81 % em relação ao ano de 2022.

Já a geração líquida de caixa e equivalente de caixa na DFC ao fim do período foi de R\$ 9.949.207,69 contra o montante de R\$ 2.261.513,97 para o mesmo período em 2022.



Notas Explicativas – Exercício 2023

Tabela 28 – Caixa e Equivalentes de Caixa – Detalhamento

Valores em R\$ 1,00

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV%
Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional	155.950.980,47	146.001.772,78	6,81%	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	155.842.988,94	145.893.781,25	6,82%	99,93%
Recursos Liberados pelo Tesouro	155.842.988,94	145.893.781,25	6,82%	99,93%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	22.626.509,60	23.627.903,65	-4,24%	14,51%
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento - Ordem P	133.216.479,34	122.265.877,60	8,96%	85,42%
Total	155.950.980,47	146.001.772,78	6,81%	100,00%

Fonte: SIAFI