

CONTADORIA GERAL UFPE

RELATÓRIO CONTÁBIL 4º TRIMESTRE DE 2023:

DECLARAÇÃO DO CONTADOR DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS NOTAS EXPLICATIVAS

ISMAEL GALDINO GONÇALVES
Contador Responsável

DECLARAÇÃO DO CONTADOR

UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal de Pernambuco - UFPE.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 02.03.15 - Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de 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 e o Manual SIAFI, **EXCETO** quanto aos assuntos mencionados a seguir:

- i) Durante exercício de 2023, o órgão 26242 - Universidade Federal de Pernambuco, apresentou um desequilíbrio de R\$9.403,01, demonstrado através das equações CONDESAUD 299 (Passivo Orçamentário x Execução Orçamentária) e 691 (Controle DDR x Controle Orçamentário Liquidado). Isso ocorreu devido à ocorrência de erros no processo de decomposição dessas equações, haja vista a baixa do passivo pelo DFA (Darf numerado agregado) e a falta da atualização dos controles orçamentários pelo(s) DFD (Darf Numerado Decomposto) não processados. Conforme mensagem comunica **2022/1077044** da Setorial MEC. Após a confirmação, pela CCONT/STN, de todos os documentos DFD marcados como pendentes, o SIAFI-Web efetua os procedimentos de atualização de entidades listados, no dia seguinte, os desequilíbrios dessas equações deverão estar sanados.
- ii) Os Bens Móveis não são reavaliados nem depreciados e/ou amortizados, como preconizam as normas contábeis, devido, ainda, pela não implementação do SIADS - Sistema Integrado de Gestão Patrimonial, com data prevista para julho/2023, conforme ofício DGBS-02/2023 de 06/01/2023, por consequência foi aplicada as restrições contábeis “634- Falta avaliação de bens móveis/imov/intang/outros e a 642- Falta de Registro de depreciação”, durante todo exercício.
- iii) Eventualmente ocorreram algumas outras inconsistências durante o exercício de 2023, do tipo saldos invertidos (ocorrida quando de uma retificação de receita realizada em momento indevido, por exemplo, etc.), saldo alongado em passivo circulante (impostos que não foram recolhidos no momento certo, etc)., saldos irrisórios que durante o exercício são em sua maioria dirimidos.

Obs: Tais inconsistências foram todas relatadas aos ordenadores de despesas responsáveis por suas respectivas Unidades Gestoras Executoras, através de mensagens pelo SIAFI para as providências das devidas regularizações.

- Todo esforço e ações corretivas e preventivas continuarão sendo desenvolvidas para que as Demonstrações Contábeis reflitam os saldos exatamente com a realidade patrimonial desta instituição, respaldadas com as leis e manuais contábeis vigentes.

Ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Recife, 31 de janeiro de 2024.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2023	PERÍODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)
EMIÇÃO 24/01/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE	212.608.818,45	191.311.928,65	PASSIVO CIRCULANTE	343.294.838,64	338.141.953,46
Caixa e Equivalentes de Caixa	171.727.262,64	154.592.882,72	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	114.506.140,99	130.763.531,11
Créditos a Curto Prazo	39.405.870,33	35.250.453,76	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	39.405.870,33	35.250.453,76	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	9.481.914,90	4.651.794,65
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	431.657,72	-
Estoques	1.475.685,48	1.468.592,17	Transferências Fiscais a Curto Prazo	600,00	3.600,00
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	218.874.525,03	202.723.027,70
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.496.407.913,89	1.472.757.911,43	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	-
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes Propriedades para Investimento	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para InvestimentosInvestimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
do RPPS de Longo Prazo	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	343.294.838,64	338.141.953,46
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPSDemais	-	-	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	1.495.481.217,74	1.471.854.476,13	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	231.915.065,51	212.181.475,90	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	499.085.227,87	481.720.046,21	Demais Reservas	-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis(-)	-267.170.162,36	-269.538.570,31	Resultados Acumulados	1.365.721.893,70	1.325.927.886,62
Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	66.068.983,64	77.138.409,34
Bens Imóveis	1.263.566.152,23	1.259.673.000,23	Resultados de Exercícios Anteriores	1.325.927.886,62	1.241.014.152,14
Bens Imóveis	1.264.636.133,03	1.260.193.173,44	Ajustes de Exercícios Anteriores	-26.274.976,56	7.775.325,14
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis(-)	-1.069.980,80	-520.173,21	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.365.721.893,70	1.325.927.886,62
Intangível	926.696,15	903.435,30			
Softwares	926.696,15	903.435,30			
Softwares	926.696,15	903.435,30			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de SoftwaresMarcas,	-	-			
Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO

2023

PERIODO

QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO

24/01/2024

PAGINA

2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) 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	1.709.016.732,34	1.664.069.840,08	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.709.016.732,34	1.664.069.840,08

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	171.736.665,65	154.592.882,72	PASSIVO FINANCEIRO	326.971.555,29	228.005.508,29
ATIVO PERMANENTE	1.537.280.066,69	1.509.476.957,36	PASSIVO PERMANENTE	137.006.366,66	198.027.250,59
			SALDO PATRIMONIAL	1.245.038.810,39	1.238.037.081,20

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	148.063.734,49	81.290.691,83	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	251.197.831,85	198.686.821,31
Atos Potenciais Ativos	148.063.734,49	81.290.691,83	Atos Potenciais Passivos	251.197.831,85	198.686.821,31
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas Obrigações	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	121.353.968,55	55.389.024,87	Conveniadas e Outros Instrumentos CObrigações	18.344.060,81	18.920.579,28
Direitos Contratuais	26.709.765,94	25.901.666,96	Contratuais	232.853.771,04	179.766.242,03
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	148.063.734,49	81.290.691,83	TOTAL	251.197.831,85	198.686.821,31

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERA VIT/DEFICT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-122.404.199,86
Recursos Vinculados	-32.830.689,78
Educação	-943.954,04
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-1.001.384.609,36
Previdência Social (RPPS)	-5.090.438,49
Dívida Pública	1.973.094.944,02
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-998.506.631,91
TOTAL	-155.234.889,64



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO
24/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	26.283.666,00	26.283.666,00	23.277.671,17	-3.005.994,83
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	2.621.004,00	2.621.004,00	2.356.232,29	-264.771,71
Exploração do Patrimônio Imobiliário do EstadoValores	2.621.004,00	2.621.004,00	2.356.219,18	-264.784,82
Mobiliários	-	-	13,11	13,11
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	49.720,00	49.720,00	82.641,53	32.921,53
Receitas de Serviços	18.212.229,00	18.212.229,00	18.243.670,30	31.441,30
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	18.206.229,00	18.206.229,00	18.243.670,30	37.441,30
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao TransporteServiços e	-	-	-	-
Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades FinanceirasOutros	-	-	-	-
Serviços	6.000,00	6.000,00	-	-6.000,00
Transferências Correntes	5.380.230,00	5.380.230,00	2.358.479,34	-3.021.750,66
Outras Receitas Correntes	20.483,00	20.483,00	236.647,71	216.164,71
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	14.814,00	14.814,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	19.380,00	19.380,00	221.833,71	202.453,71
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público Multas e	-	-	-	-
Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	1.103,00	1.103,00	-	-1.103,00
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	19.924,12	19.924,12
Operações de Crédito Operações	-	-	-	-
de Crédito Internas Operações de	-	-	-	-
Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens Alienação	-	-	-	-
de Bens MóveisAlienação de	-	-	-	-
Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	19.924,12	19.924,12



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
24/01/2024

PÁGINA
2

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	26.283.666,00	26.283.666,00	23.297.595,29	-2.986.070,71
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	26.283.666,00	26.283.666,00	23.297.595,29	-2.986.070,71
DEFICIT			2.105.034.024,09	2.105.034.024,09
TOTAL	26.283.666,00	26.283.666,00	2.128.331.619,38	2.102.047.953,38
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	151.249.809,00	-	-151.249.809,00
Superavit Financeiro	-	804.244,00	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	150.445.565,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.883.832.375,00	2.036.720.442,00	2.103.216.532,86	2.027.258.353,25	1.839.976.690,63	-66.496.090,86
Pessoal e Encargos Sociais	1.681.129.436,00	1.775.352.403,00	1.769.510.584,86	1.768.304.287,74	1.594.694.251,12	5.841.818,14
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	202.702.939,00	261.368.039,00	333.705.948,00	258.954.065,51	245.282.439,51	-72.337.909,00
DESPESAS DE CAPITAL	21.938.453,00	20.300.195,00	25.115.086,52	4.799.501,97	4.384.389,69	-4.814.891,52
Investimentos	21.938.453,00	20.300.195,00	25.115.086,52	4.799.501,97	4.384.389,69	-4.814.891,52
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.905.770.828,00	2.057.020.637,00	2.128.331.619,38	2.032.057.855,22	1.844.361.080,32	-71.310.982,38
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.905.770.828,00	2.057.020.637,00	2.128.331.619,38	2.032.057.855,22	1.844.361.080,32	-71.310.982,38



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSION
24/01/2024

PAGINA
3

VALORES EM UNIDADES DE REAL

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	1.905.770.828,00	2.057.020.637,00	2.128.331.619,38	2.032.057.855,22	1.844.361.080,32	-71.310.982,38

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	8.863.977,39	43.988.138,06	44.559.212,30	43.819.568,85	1.346.282,30	7.686.264,30
Pessoal e Encargos Sociais	6.832,47	908.497,52	757.303,24	757.303,24	144.093,96	13.932,79
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	8.857.144,92	43.079.640,54	43.801.909,06	43.062.265,61	1.202.188,34	7.672.331,51
DESPESAS DE CAPITAL	16.711.426,49	18.483.868,84	17.568.583,50	17.051.026,64	18.728,18	18.125.540,51
Investimentos	16.711.426,49	18.483.868,84	17.568.583,50	17.051.026,64	18.728,18	18.125.540,51
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	25.575.403,88	62.472.006,90	62.127.795,80	60.870.595,49	1.365.010,48	25.811.804,81

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	100.688,13	121.894.388,49	121.474.941,24	7.706,22	512.429,16
Pessoal e Encargos Sociais	1.031,87	111.678.069,68	111.678.069,68	-	1.031,87
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	99.656,26	10.216.318,81	9.796.871,56	7.706,22	511.397,29
DESPESAS DE CAPITAL	185.074,55	1.056.241,02	1.143.725,64	4.000,00	93.589,93
Investimentos	185.074,55	1.056.241,02	1.143.725,64	4.000,00	93.589,93
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	285.762,68	122.950.629,51	122.618.666,88	11.706,22	606.019,09



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
24/01/2024

PÁGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
Receitas Orçamentárias	23.297.595,29	17.377.147,08	Despesas Orçamentárias	2.128.331.619,38	1.914.744.301,96
Ordinárias	-	-	Ordinárias	1.454.286.693,76	1.278.310.548,71
Vinculadas	30.312.670,02	19.054.046,84	Vinculadas	674.044.925,62	636.433.753,25
Educação	53.707,61	468.431,53	Educação		23.276.709,86
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.036,25		Seguridade Social (Exceto Previdência)	91.432.255,82	11.886.363,62
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	500.677.963,00	583.236.066,04
Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-	Dívida Pública	55.824.829,00	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	30.256.791,16	-	Alienação de Bens e Direitos		400.000,00
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		18.585.615,31	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios		-
Recursos Extraorçamentários		-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	26.109.877,80	-
Recursos Não Classificados	135,00	-	Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		17.634.613,73
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-7.015.074,73	-1.676.899,76	Recursos Extraorçamentários		-
			Recursos Não Classificados		-
Transferências Financeiras Recebidas	2.476.244.869,39	2.341.965.791,77	Transferências Financeiras Concedidas	456.169.551,20	437.966.773,67
Resultantes da Execução Orçamentária	2.362.735.399,12	2.216.146.440,96	Resultantes da Execução Orçamentária	392.413.763,42	365.110.095,51
Repasse Recebido	1.970.506.206,18	1.851.240.778,46	Repasse Concedido	184.570,48	204.433,01
Sub-repasse Recebido	392.229.192,94	364.905.662,50	Sub-repasse Concedido	392.229.192,94	364.905.662,50
Independentes da Execução Orçamentária	113.509.470,27	125.819.350,81	Independentes da Execução Orçamentária	63.755.787,78	72.856.678,16
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	109.353.270,72	121.312.072,78	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	60.724.443,59	69.628.826,03
Demais Transferências Recebidas		21.186,33	Demais Transferências Concedidas	824.122,49	328.222,24
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.156.199,55	4.486.091,70	Movimento de Saldos Patrimoniais	2.207.221,70	2.899.629,89
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	286.242.164,20	188.726.292,33	Pagamentos Extraorçamentários	184.149.078,38	198.423.635,71
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	187.696.774,90	122.238.511,64	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	122.618.666,88	125.851.813,89
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	96.273.764,16	62.472.006,90	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	60.870.595,49	70.733.242,28
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	409.003,19	1.629.060,54	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	542.515,92	1.838.579,54
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.862.621,95	2.386.713,25	Outros Pagamentos Extraorçamentários	117.300,09	-
Restituições a Pagar	95,00	42.422,66	Demais Pagamentos	117.300,09	
Arrecadação de Outra Unidade	1.862.526,95	2.332.232,32			
Demais Recebimentos		12.058,27			
Saldo do Exercício Anterior	154.592.882,72	157.658.362,88	Saldo para o Exercício Seguinte	171.727.262,64	154.592.882,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	154.592.882,72	157.658.362,88	Caixa e Equivalentes de Caixa	171.727.262,64	154.592.882,72
TOTAL	2.940.377.511,60	2.705.727.594,06	TOTAL	2.940.377.511,60	2.705.727.594,06



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO
24/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.612.757.205,95	2.482.244.054,69
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	614,94	-
Contribuições Sociais	614,94	-
Contribuições de Intervenção no Domínio EconômicoContribuição de	-	-
Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	20.686.383,58	15.707.027,30
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	82.746,68	41.270,15
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	20.603.636,90	15.665.757,15
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	65.283,54	14.522,70
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos ConcedidosJuros e	-	-
Encargos de Mora	65.272,11	14.463,65
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações FinanceirasAportes	11,43	59,05
do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	2.489.378.101,58	2.363.490.462,72
Transferências Intragovernamentais Transferências	2.476.245.431,74	2.341.968.766,27
Intergovernamentais Transferências das Instituições	2.353.403,46	1.094.917,42
Privadas	25.000,00	30.886,55
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	10.754.266,38	20.395.892,48
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	100.580.553,25	100.157.189,92
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos Ganhos	576.518,47	1.187.936,32
com Desincorporação de Passivos Reversão de	100.004.034,78	98.969.253,60
Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.046.269,06	2.874.852,05
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações Operações da	-	-
Autoridade Monetária	-	-



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO
24/01/2024

PAGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.046.269,06	2.874.852,05
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2.546.688.222,31	2.405.105.645,35
Pessoal e Encargos	1.151.733.293,75	1.107.969.466,06
Remuneração a Pessoal	886.676.072,50	865.160.508,64
Encargos Patronais	204.448.740,34	195.018.918,33
Benefícios a Pessoal	57.790.122,36	44.434.184,71
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	2.818.358,55	3.355.854,38
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	650.548.363,50	607.825.093,45
Aposentadorias e Reformas	499.825.005,26	464.783.834,22
Pensões	136.972.197,29	129.486.876,49
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda Outros	-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	13.751.160,95	13.554.382,74
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	144.683.208,64	124.118.937,58
Uso de Material de Consumo	3.469.047,36	2.641.522,95
Serviços	140.664.353,69	115.438.385,81
Depreciação, Amortização e Exaustão	549.807,59	6.039.028,82
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	21.145,97	12.897,78
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos ObtidosJuros e	-	-
Encargos de Mora	4.926,89	71,38
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	16.219,08	12.826,40
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	457.633.415,19	445.827.718,60
Transferências Intragovernamentais Transferências	456.288.493,94	437.972.188,17
Intergovernamentais Transferências a Instituições	109.784,03	104.356,58
Privadas Transferências a Instituições	38.359,00	-
MultigovernamentaisTransferências a Consórcios	-	-
Públicos Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes Outras	39.291,33	35.297,04
Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	1.157.486,89	7.715.876,81
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ PerdasPerdas	69.591.442,15	48.148.882,49
com Alienação	-	2.236,00
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	459,00	3.878,77
	68.069.179,17	43.682.164,13



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
24/01/2024

PÁGINA
3

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

	2023	2022
Desincorporação de Ativos	1.521.803,98	4.460.603,59
Tributárias	3.639.204,28	793.033,57
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	51.654,37	53.695,20
Contribuições	3.587.549,91	739.338,37
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	68.838.148,83	70.409.615,82
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	68.795.285,59	70.320.098,22
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	42.863,24	89.517,60
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	66.068.983,64	77.138.409,34

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

	2023	2022



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCICIO
2023

PERIODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSAO
24/01/2024

PAGINA
1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TITULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO	26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	39.709.821,89	17.150.380,48
INGRESSOS	2.501.814.089,82	2.363.358.712,64
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	2.356.219,18	2.228.888,38
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	82.641,53	41.143,25
Receita de Serviços	18.243.670,30	13.424.169,27
Remuneração das Disponibilidades	13,11	58,83
Outras Receitas Derivadas e Originárias	236.647,71	557.083,38
Transferências Recebidas	2.378.403,46	1.125.803,97
Intergovernamentais	2.353.403,46	-
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-50.693,82	-
Municípios	2.404.097,28	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	25.000,00	1.125.803,97
Outros Ingressos Operacionais	2.478.516.494,53	2.345.981.565,56
Ingressos Extraorçamentários	409.003,19	1.629.060,54
Restituições a Pagar	95,00	42.422,66
Transferências Financeiras Recebidas	2.476.244.869,39	2.341.965.791,77
Arrecadação de Outra Unidade Demais	1.862.526,95	2.332.232,32
Recebimentos	-	12.058,27
DESEMBOLSOS	-2.462.104.267,93	-2.346.208.332,16
Pessoal e Demais Despesas	-1.800.134.288,46	-1.712.972.627,54
Legislativo	-	-
Judiciário Essencial	-870.523,15	-1.681.696,02
à Justiça	-	-
Administração	-916.050,00	-882.321,14
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-200.644,66	-1.004.895,58
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-619.125.220,41	-589.740.534,26
Saúde	-3.922.929,90	-6.043.878,57
Trabalho	-	-
Educação	-1.173.008.660,28	-1.113.297.047,01
Cultura	-35.116,16	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo Habitação	-448.909,24	-3.923,30
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-342.988,90	-250.168,93
	-	-21.914,93



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
QUARTO TRIMESTRE (Encerrado)

EMISSÃO
24/01/2024

PÁGINA
2

VALORES EM UNIDADES DE REAL

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26242 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO - AUTARQUIA
ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2023	2022
Organização Agrária	-455.550,76	-
Indústria	-776.375,00	-17.600,00
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações Energia	-	-
Transporte Desporto	-	-
e Lazer Encargos	-	-
Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-31.320,00	-28.647,80
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	-	-
Intergovernamentais	-205.140.612,26	-193.430.351,41
A Estados e/ou Distrito FederalA	-	-
Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Concedidas	-204.808.163,59	-193.275.242,79
Outros Desembolsos Operacionais	-332.448,67	-155.108,62
Despêndios Extraorçamentários	-456.829.367,21	-439.805.353,21
Transferências Financeiras Concedidas	-542.515,92	-1.838.579,54
Demais Pagamentos	-456.169.551,20	-437.966.773,67
	-117.300,09	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-22.575.441,97	-20.215.860,64
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-22.575.441,97	-20.215.860,64
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.806.975,16	-18.745.007,02
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.768.466,81	-1.470.853,62
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	17.134.379,92	-3.065.480,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	154.592.882,72	157.658.362,88
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	171.727.262,64	154.592.882,72

UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO E FINANÇAS
CONTADORIA GERAL - PROPLAN



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
ÓRGÃO - 26242
4º TRIMESTRE DE 2023**

Reitor:
Professor Dr. Alfredo Macedo Gomes.

Pró-Reitoria de Planejamento Orçamentário e Finanças:
Helen Gomes Frade.

Diretoria de Contabilidade:
Luísa de Melo Sampaio Costa

Contador Responsável:
Ismael Galdino Gonçalves

SUMÁRIO:

1 - INFORMAÇÕES GERAIS	4
2 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	4
3 - RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	4
- Moeda Funcional.....	4
- Caixa e Equivalentes de Caixa:	4
- Créditos e Valores à Curto Prazo.....	5
- Estoques	5
- Imobilizado	5
- Intangível	5
- Depreciação de bens Imóveis Cadastrados no SPIUnet:.....	6
- Passivo Circulante:	6
- Resultado Patrimonial	6
- Resultado Orçamentário.....	7
- Resultado Financeiro	7
4 - MUDANÇA NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA.....	7
5 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS	7
– Balanço Patrimonial.....	7
– Balanço Orçamentário	8
– Balanço Financeiro	9
– Demonstração do Fluxo de Caixa:	11
5-5 – Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP.....	12
6 - NOTAS EXPLICATIVAS	13
(a) Balanço Patrimonial	13
NE - 01 - Precatórios:.....	13
NE - 02 – Caixa e Equivalente de Caixa:.....	14
NE - 03 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo.....	14
NE - 04 - Imobilizado	14
NE - 05 – Bens Móveis:	15
NE - 06 – Bens Imóveis:	15
NE – 07 – Intangível.....	16
NE - 08 - Fornecedores e Contas a Pagar:.....	16
NE – 09 – Demais Obrigações a Curto Prazo.....	17
NE - 10 - Obrigações Contratuais:	18
NE - 11 – Ajustes de Exercícios Anteriores:	20
(b)Balanço Orçamentário	20
Execução Orçamentária das Receitas no 4ºT de 2023	20

Execução Orçamentária das Despesas do Exercício (4º TRIM/2023).....	21
NE – 12 - Resultado Orçamentário	22
Execução dos Restos a Pagar:	22
(c) Balanço Financeiro	23
NE – 13 - Ingressos:	23
NE – 14 Dispêndios:.....	23
Resultado Financeiro.....	24
(d) Demonstração dos Fluxos de Caixa:	24
Dos Ingressos:	24
Dos Desembolsos:	24
NE – 15 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa:.....	25
(e) Demonstração das Variações Patrimoniais	25
Variações Patrimoniais Aumentativas:.....	25
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:	25
Transferências e Delegações Recebidas:.....	25
Variações Patrimoniais Diminutivas:.....	25
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:	25
Transferências e Delegações Concedidas:.....	26
VPD – Tributárias “CONTRIBUIÇÕES”	26
VPD – Financeiras “ Juros e Encargos de Mora”	26
NE – 16 - Resultado Patrimonial	26

1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

A Universidade Federal de Pernambuco é uma instituição de ensino superior pública federal. Criada através do Decreto-Lei: 9.388 de 20 de junho de 1946. Está cadastrada junto à Receita Federal sob o CNPJ: 24.134.488/0001-08. É uma Autarquia Federal com natureza jurídica de Administração Pública vinculada ao MEC, sob o número de órgão: 26.242. Possui 32 UGE (Unidades Gestoras Executoras) (153080, a matriz + 31 UGE's filial). Está situada à Av. Professor Moraes Rego 1235 no bairro de Cidade Universitária, Recife, capital de Pernambuco. É uma das maiores Instituições de Ensino Superior do País. Possui, em sua estrutura, 13 Centros Acadêmicos com 104 cursos de graduação presenciais (86 cursos de graduação no campus Recife, 12 em Caruaru e 06 em Vitória de Santo Antão) + 05 EAD. Possui cerca de 30.000 (trinta mil) alunos matriculados em cursos de graduação, distribuídos em seus 03(três) Campi (Recife, Caruaru e Vitória de Santo Antão), possui ainda cerca de 9.000(nove mil) alunos de pós-graduação (mestrado, doutorado). Possui cerca de 450 alunos EAD, cerca de 2.700 professores, cerca de 3.800 servidores técnico-administrativos. Cerca de 9000 benefícios pagos a estudantes por meio do programa de assistência estudantil.

2 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS:

As Demonstrações Contábeis (DCON) da Universidade Federal de Pernambuco são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), do Conselho Federal de contabilidade (CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI. As DCON são elaboradas a partir das informações constantes no SIAFI. As estruturas e a composição das DCON estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma as DCON são compostas por:

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

3 - RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS:

- Moeda Funcional:

A moeda funcional utilizada é o Real (R\$). **As DCON da UFPE não apresentam nenhum registro em moeda estrangeira.**

- Caixa e Equivalentes de Caixa:

Incluem dinheiro em caixa, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

- Créditos e Valores à Curto Prazo:

Compreendem os direitos a receber à curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) adiantamentos concedidos; (ii) valores a compensar/recuperar; (iii) outros créditos a receber e valores a curto prazo, etc. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também de ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

- Estoques:

Compreendem as mercadorias para revenda, os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

- Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas (VPD) do período. **Os bens imóveis da UFPE são depreciados mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet. Os bens móveis estão sendo depreciados (implementado desde agosto/2019), através do sistema SIPAC - Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos, porém desde abril/22, o sistema sofreu uma atualização devido a algumas inconsistências provocando uma suspensão temporária das depreciações.**

- Intangível:

Ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados, sendo reconhecidos como variação patrimonial diminutiva em que foram incorridos. A UFPE manterá controles administrativos para verificar a existência de gastos com desenvolvimento de ativos intangíveis que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, identificáveis, controláveis, dentre outros.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, e passarão a ser testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida será revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida será feita de forma prospectiva.

O Plano Interno de Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) definiu que o reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável terão o prazo para implantação desses procedimentos até 31/12/2018, sendo a obrigatoriedade dos registros a partir de 01/01/2019.

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada e o montante

acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

A UFPE está implementando o sistema patrimonial (SIADS), para início do reconhecimento das amortizações dos bens intangíveis.

O Ativo Intangível terá vida útil definida quando houver um período definido em que se espera que o ativo gere entradas líquidas de caixa. Nesse caso, a amortização deve ser calculada com base na estimativa de utilidade econômica, pelo método linear.

O Ativo Intangível com vida útil indefinida ocorre quando não existe um limite previsível para o período durante o qual o ativo deverá gerar fluxos de caixa líquidos positivos para a entidade.

- Depreciação de bens Imóveis Cadastrados no SPIUnet:

O valor depreciado dos bens imóveis é apurado mensal e automaticamente pelo sistema **SPIUnet** sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se para tanto, o Método da Parábola de Kuentzie, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pelo Secretário de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor. O Método da Parábola de Kuentzie 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.

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.

- Passivo Circulante:

As obrigações da UFPE são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data da liquidação. O passivo circulante apresenta a seguinte divisão:

- Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;
- Fornecedores e Contas a Pagar;
- Obrigações Fiscais; e
- Demais obrigações.

- 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 UFPE e quando puderem ser mensuradas. 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, que é permitido de acordo com o modelo PCASP. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFPE, 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, 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.

- Resultado Orçamentário:

O regime orçamentário da UFPE segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro: as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/Déficit é representado diretamente no Balanço Orçamentário.

- Resultado Financeiro:

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios (orçamentários e extra-orçamentários), que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da União (nesse caso da UFPE). No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades da União, pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na **Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC**

4 - MUDANÇA NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA.

Em 2016 ocorreu a redução na quantidade de UG's executoras da UFPE, foi de 108 UG's para 34 UG's, incluindo a UG: 153094-Hospital das Clínicas. Desde então, as diversas ações relacionadas à aquisição de bens de consumo e investimento, emissão de empenhos, etc., passaram a ser realizadas por tais Unidades Gestoras. Todo repasse e/ou destaque são realizados à UG: 153080- primária e a partir desta ocorrem sub-repasses e/ou provisões para as UGs-secundárias (filiais).

Em 05/11/2019 foi implantada a UGE secundária 156661-Centro de Ciências Médicas da UFPE, sob o CNPJ: 24.134.488/0035-57, elevando assim para um total de 35 UG's executoras na UFPE, incluindo a UG principal 153080.

Obs: Em 16/03/2020 a Universidade Federal de Pernambuco - UFPE, por conta da pandemia do Novo Corona vírus, suspendeu as aulas presenciais e também a área técnico-administrativa, ficando, em sua maioria, no caso da área administrativa, em trabalho remoto e/ou híbrido.

Em 27/08/2021 a Universidade Federal de Pernambuco – UFPE emitiu a Resolução 04/2021, que autoriza a retomada presencial das atividades administrativas e de ensino, pesquisa e extensão na UFPE, observando as diretrizes gerais impostas para tal retomada.

Em 25/04/2022 foi implantada a UGE secundária 156905-Pró-Reitoria de Pesquisa e Inovação - PROPESQI, sob o CNPJ: 24.134.488/0036-38, elevando assim para um total de 36 UG's executoras na UFPE, incluindo a UG principal 153080. Em contrapartida foram postas em desativação quatro UGEs, foram elas: 153100 (Núcleo de Educação Física da UFPE); 153376 (Núcleo de Saúde Pública); 154712 (Superintendência de Projetos e Obras) e 154728 (Pró-reitoria de comunicação e Informação).

5 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS:

- Balanço Patrimonial:

"O Balanço Patrimonial evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (controle)".

ATIVO						
ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %	
ATIVO CIRCULANTE		212.608.818,45	12,44	191.311.928,65	11,13	
Caixa e Equivalentes de Caixa	02	171.727.262,64	10,05	154.592.882,72	11,08	

Créditos a Curto Prazo		39.405.870,33	2,31	35.250.453,76	11,79
Demais Créditos e Valores	03	39.405.870,33	2,31	35.250.453,76	11,79
Estoques		1.475.685,48	0,09	1.468.592,17	0,48
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.496.407.913,89	87,56	1.472.757.911,43	1,61
Imobilizado	04	1.495.481.217,74	87,51	1.471.854.476,13	1,61
Bens Móveis	05	231.915.065,51	13,57	212.181.475,90	9,30
Bens Móveis		499.085.227,87	29,20	481.720.046,21	3,60
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-267.170.162,36	-15,63	-269.538.570,31	-0,88
Bens Imóveis	06	1.263.566.152,23	73,94	1.259.673.000,23	0,31
Bens Imóveis		1.264.636.133,03	74,00	1.260.193.173,44	0,35
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-1.069.980,80	-0,06	-520.173,21	105,70
Intangível		926.696,15	0,05	903.435,30	2,57
Softwares	07	926.696,15	0,05	903.435,30	2,57
Softwares		926.696,15	0,05	903.435,30	2,57
TOTAL DO ATIVO		1.709.016.732,34	100,00	1.664.069.840,08	2,70

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH%
PASSIVO CIRCULANTE		343.294.838,64	100,00	338.141.953,46	1,52
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		114.506.140,99	33,36	130.763.531,11	-12,43
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	08	9.481.914,90	2,76	4.651.794,65	103,83
Obrigações Fiscais a Curto Prazo		431.657,72	0,13	0,00	#DIV/0!
Transferências Fiscais a Curto Prazo		600,00	0,00	3.600,00	-83,33
Demais Obrigações a Curto Prazo	09	218.874.525,03	63,76	202.723.027,70	7,97
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		343.294.838,64	100,00	338.141.953,46	1,52
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO		31/12/2023		31/12/2022	
Resultados Acumulados		1.365.721.893,70	100,00	1.325.927.886,62	3,00
Resultado do Exercício		66.068.983,64	4,84	77.138.409,34	-14,35
Resultados de Exercícios Anteriores		1.325.927.886,62	97,09	1.241.014.152,14	6,84
Ajustes de Exercícios Anteriores	11	-26.274.976,56	-1,92	7.775.325,14	-437,93
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.365.721.893,70	100,00	1.325.927.886,62	3,00

Fonte: SIAFI WEB – 4tr- 2023

- Balanço Orçamentário:

"O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário."

RECEITA	31/12/2023				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES		26.283.666,00	26.283.666,00	23.277.671,17	-3.005.994,83
Receita Patrimonial		2.621.004,00	2.621.004,00	2.356.232,29	-264.771,71
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		2.621.004,00	2.621.004,00	2.356.219,18	-264.784,82
Valores Mobiliários		0,00	0,00	13,11	13,11

Receita Industrial	49.720,00	49.720,00	82.641,53	32.921,53
Receitas de Serviços	18.212.229,00	18.212.229,00	18.243.670,30	31.441,30
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	18.206.229,00	18.206.229,00	18.243.670,30	37.441,30
Outros Serviços	6.000,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
Transferências Correntes	5.380.230,00	5.380.230,00	2.358.479,34	-3.021.750,66
Outras Receitas Correntes	20.483,00	20.483,00	236.647,71	216.164,71
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	17 0,00	0,00	14.814,00	14.814,00
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	19.380,00	19.380,00	221.833,71	202.453,71
Demais Receitas Correntes	1.103,00	1.103,00	0,00	-1.103,00
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	19.924,12	19.924,12
Transferências de Capital	0,00	0,00	19.924,12	19.924,12
SUBTOTAL DE RECEITAS	26.283.666,00	26.283.666,00	23.297.595,29	-2.986.070,71
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	26.283.666,00	26.283.666,00	23.297.595,29	-2.986.070,71
DEFICIT	12		2.105.034.024,09	2.105.034.024,09
TOTAL	26.283.666,00	26.283.666,00	2.128.331.619,38	2.102.047.953,38

DESPESA						31/12/2023
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.883.832.375,00	2.036.720.442,00	2.103.216.532,86	2.027.258.353,25	1.839.976.690,63	-66.496.090,86
Pessoal e Encargos Sociais	1.681.129.436,00	1.775.352.403,00	1.769.510.584,86	1.768.304.287,74	1.594.694.251,12	5.841.818,14
Outras Despesas Correntes	202.702.939,00	261.368.039,00	333.705.948,00	258.954.065,51	245.282.439,51	-72.337.909,00
DESPESAS DE CAPITAL	21.938.453,00	20.300.195,00	25.115.086,52	4.799.501,97	4.384.389,69	-4.814.891,52
Investimentos	21.938.453,00	20.300.195,00	25.115.086,52	4.799.501,97	4.384.389,69	-4.814.891,52
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.905.770.828,00	2.057.020.637,00	2.128.331.619,38	2.032.057.855,22	1.844.361.080,32	-71.310.982,38
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.905.770.828,00	2.057.020.637,00	2.128.331.619,38	2.032.057.855,22	1.844.361.080,32	-71.310.982,38
TOTAL	1.905.770.828,00	2.057.020.637,00	2.128.331.619,38	2.032.057.855,22	1.844.361.080,32	-71.310.982,38

Fonte: SIAFIWEB-4tr

– Balanço Financeiro:

"O Balanço Financeiro demonstrará os ingressos e dispêndios orçamentários bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extra-orçamentários, conjugados com os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte".

INGRESSOS						
ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %	
Receitas Orçamentárias		23.297.595,29	0,79	17.377.147,08	34,07	
Vinculadas		30.312.670,02	1,03	19.054.046,84	59,09	
Educação		53.707,61	0,00	468.431,53	-88,53	
Seguridade Social (Exceto Previdência)		2.036,25	0,00	0,00	#DIV/0!	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	*	30.256.791,16	1,03	0,00	#DIV/0!	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	*	0,00	0,00	18.585.615,31	-100,00	
Recursos Não Classificados		135,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-7.015.074,73	-0,24	-1.676.899,76	318,34	
Transferências Financeiras Recebidas		2.476.244.869,39	84,22	2.341.965.791,77	5,73	
Resultantes da Execução Orçamentária		2.362.735.399,12	80,35	2.216.146.440,96	6,61	
Repasse Recebido		1.970.506.206,18	67,02	1.851.240.778,46	6,44	

Sub-repasse Recebido	392.229.192,94	13,34	364.905.662,50	7,49
Independentes da Execução Orçamentária	113.509.470,27	3,86	125.819.350,81	-9,78
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	109.353.270,72	3,72	121.312.072,78	-9,86
Demais Transferências Recebidas	0,00	0,00	21.186,33	-100,00
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.156.199,55	0,14	4.486.091,70	-7,35
Recebimentos Extra-orçamentários	286.242.164,20	9,73	188.726.292,33	51,67
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	187.696.774,90	6,38	122.238.511,64	53,55
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	96.273.764,16	3,27	62.472.006,90	54,11
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	409.003,19	0,01	1.629.060,54	-74,89
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.862.621,95	0,06	2.386.713,25	-21,96
Restituições a Pagar	95,00	0,00	42.422,66	-99,78
Arrecadação de Outra Unidade	1.862.526,95	0,06	2.332.232,32	-20,14
Demais Recebimentos	0,00	0,00	12.058,27	-100,00
Saldo do Exercício Anterior	154.592.882,72	5,26	157.658.362,88	-1,94
Caixa e Equivalentes de Caixa	154.592.882,72	5,26	157.658.362,88	-1,94
TOTAL	13 2.940.377.511,60	100,00	2.705.727.594,06	8,67

DISPÊNDIOS

ESPECIFICAÇÃO	NE	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
Despesas Orçamentárias		2.128.331.619,38	72,38	1.914.744.301,96	11,15
Ordinárias		1.454.286.693,76	49,46	1.278.310.548,71	13,77
Vinculadas		674.044.925,62	22,92	636.433.753,25	5,91
Educação		0,00	0,00	23.276.709,86	-100,00
Seguridade Social (Exceto Previdência)		91.432.255,82	3,11	11.886.363,62	669,22
Previdência Social (RPPS)		500.677.963,00	17,03	583.236.066,04	-14,16
Dívida Pública		55.824.829,00	1,90	0,00	#DIV/0!
Alienação de Bens e Direitos		0,00	0,00	400.000,00	-100,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas	*	26.109.877,80	0,89	0,00	#DIV/0!
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas*		0,00	0,00	17.634.613,73	-100,00
Transferências Financeiras Concedidas		456.169.551,20	15,51	437.966.773,67	4,16
Resultantes da Execução Orçamentária		392.413.763,42	13,35	365.110.095,51	7,48
Repasse Concedido		184.570,48	0,01	204.433,01	-9,72
Sub-repasse Concedido		392.229.192,94	13,34	364.905.662,50	7,49
Independentes da Execução Orçamentária		63.755.787,78	2,17	72.856.678,16	-12,49
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		60.724.443,59	2,07	69.628.826,03	-12,79
Demais Transferências Concedidas		824.122,49	0,03	328.222,24	151,09
Movimento de Saldos Patrimoniais		2.207.221,70	0,08	2.899.629,89	-23,88
Pagamentos Extraorçamentários		184.149.078,38	6,26	198.423.635,71	-7,19
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		122.618.666,88	4,17	125.851.813,89	-2,57
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		60.870.595,49	2,07	70.733.242,28	-13,94
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		542.515,92	0,02	1.838.579,54	-70,49
Outros Pagamentos Extraorçamentários		117.300,09	0,00	0,00	#DIV/0!
Demais Pagamentos		117.300,09	0,00	0,00	#DIV/0!
Saldo para o Exercício Seguinte		171.727.262,64	5,84	154.592.882,72	11,08
Caixa e Equivalentes de Caixa		171.727.262,64	5,84	154.592.882,72	11,08
TOTAL	14	2.940.377.511,60	100,00	2.705.727.594,06	8,67

Fonte: SIAFI WEB - 4tr 2023.

- Obs: Mudança nas fontes de recursos ocasionou essa alteração nas rubricas em 2023, tanto nos “ingressos” quanto nos “dispêndios”, onde antes a rubrica era “Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas” em 2023 passou a ser “Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas”.

- Demonstração do Fluxo de Caixa:

"A Demonstração dos Fluxos de Caixa-(DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento."

	NE	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		39.709.821,89		17.150.380,48	131,54
INGRESSOS		2.501.814.089,82	100,00	2.363.358.712,64	5,86
Receita Patrimonial		2.356.219,18	0,09	2.228.888,38	5,71
Receita Industrial		82.641,53	0,00	41.143,25	100,86
Receita de Serviços		18.243.670,30	0,73	13.424.169,27	35,90
Remuneração das Disponibilidades		13,11	0,00	58,83	-77,72
Outras Receitas Derivadas e Originárias		236.647,71	0,01	557.083,38	-57,52
Transferências Recebidas		2.378.403,46	0,10	1.125.803,97	111,26
Intergovernamentais		2.353.403,46	0,09	0,00	#DIV/0!
Dos Estados e/ou Distrito Federal		-50.693,82	0,00	0,00	#DIV/0!
Dos Municípios		2.404.097,28	0,10	0,00	#DIV/0!
Outras Transferências Recebidas		25.000,00	0,00	1.125.803,97	-97,78
Outros Ingressos Operacionais		2.478.516.494,53	99,07	2.345.981.565,56	5,65
Ingressos Extraorçamentários		409.003,19	0,02	1.629.060,54	-74,89
Restituições a Pagar		95,00	0,00	42.422,66	-99,78
Transferências Financeiras Recebidas		2.476.244.869,39	98,98	2.341.965.791,77	5,73
Arrecadação de Outra Unidade		1.862.526,95	0,07	2.332.232,32	-20,14
Demais Recebimentos		0,00	0,00	12.058,27	-100,00
DESEMBOLSOS		-2.462.104.267,93	100,00	-2.346.208.332,16	4,94
Pessoal e Demais Despesas		-1.800.134.288,46	73,11	-1.712.972.627,54	5,09
Judiciário		-870.523,15	0,04	-1.681.696,02	-48,24
Administração		-916.050,00	0,04	-882.321,14	3,82
Segurança Pública		-200.644,66	0,01	-1.004.895,58	-80,03
Previdência Social		-619.125.220,41	25,15	-589.740.534,26	4,98
Saúde		-3.922.929,90	0,16	-6.043.878,57	-35,09
Educação		-1.173.008.660,28	47,64	-1.113.297.047,01	5,36
Cultura		-35.116,16	0,00	0,00	#DIV/0!
Urbanismo		-448.909,24	0,02	-3.923,30	11342,13
Ciência e Tecnologia		-342.988,90	0,01	-250.168,93	37,10
Agricultura		0,00	0,00	-21.914,93	-100,00
Organização Agrária		-455.550,76	0,02	0,00	#DIV/0!
Indústria		-776.375,00	0,03	-17.600,00	4311,22
Encargos Especiais		-31.320,00	0,00	-28.647,80	9,33
Transferências Concedidas		-205.140.612,26	8,33	-193.430.351,41	6,05
Intragovernamentais		-204.808.163,59	8,32	-193.275.242,79	5,97
Outras Transferências Concedidas		-332.448,67	0,01	-155.108,62	114,33
Outros Desembolsos Operacionais		-456.829.367,21	18,55	-439.805.353,21	3,87
Dispêndios Extraorçamentários		-542.515,92	0,02	-1.838.579,54	-70,49
Transferências Financeiras Concedidas		-456.169.551,20	18,53	-437.966.773,67	4,16
Demais Pagamentos		-117.300,09	0,00	0,00	#DIV/0!
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		-22.575.441,97	0,92	-20.215.860,64	11,67

DESEMBOLSOS	-22.575.441,97	0,92	-20.215.860,64	11,67
Aquisição de Ativo Não Circulante	-20.806.975,16	0,85	-18.745.007,02	11,00
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.768.466,81	0,07	-1.470.853,62	20,23
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA 15	17.134.379,92	-0,70	-3.065.480,16	-658,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	154.592.882,72	-6,28	157.658.362,88	-1,94
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	171.727.262,64	-6,97	154.592.882,72	11,08

Fonte: SIAFI WEB-4tr

5-5 – Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP

"A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício".

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	NE	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.612.757.205,95	100,00	2.482.244.054,69	5,26
Contribuições		614,94	0,00	0,00	#DIV/0!
Contribuições Sociais		614,94	0,00	0,00	#DIV/0!
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		20.686.383,58	0,79	15.707.027,30	31,70
Vendas de Produtos		82.746,68	0,00	41.270,15	100,50
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		20.603.636,90	0,79	15.665.757,15	31,52
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		65.283,54	0,00	14.522,70	349,53
Juros e Encargos de Mora		65.272,11	0,00	14.463,65	351,28
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		11,43	0,00	59,05	-80,64
Transferências e Delegações Recebidas		2.489.378.101,58	95,28	2.363.490.462,72	5,33
Transferências Intragovernamentais		2.476.245.431,74	94,78	2.341.968.766,27	5,73
Transferências Intergovernamentais		2.353.403,46	0,09	1.094.917,42	114,94
Transferências das Instituições Privadas		25.000,00	0,00	30.886,55	-19,06
Outras Transferências e Delegações Recebidas		10.754.266,38	0,41	20.395.892,48	-47,27
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		100.580.553,25	3,85	100.157.189,92	0,42
Ganhos com Incorporação de Ativos		576.518,47	0,02	1.187.936,32	-51,47
Ganhos com Desincorporação de Passivos		100.004.034,78	3,83	98.969.253,60	1,05
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		2.046.269,06	0,08	2.874.852,05	-28,82
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		2.046.269,06	0,08	2.874.852,05	-28,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		2.546.688.222,31	100,00	2.405.105.645,35	5,89
Pessoal e Encargos		1.151.733.293,75	45,22	1.107.969.466,06	3,95
Remuneração a Pessoal		886.676.072,50	34,82	865.160.508,64	2,49
Encargos Patronais		204.448.740,34	8,03	195.018.918,33	4,84
Benefícios a Pessoal		57.790.122,36	2,27	44.434.184,71	30,06
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		2.818.358,55	0,11	3.355.854,38	-16,02
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		650.548.363,50	25,54	607.825.093,45	7,03
Aposentadorias e Reformas		499.825.005,26	19,63	464.783.834,22	7,54
Pensões		136.972.197,29	5,38	129.486.876,49	5,78
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		13.751.160,95	0,54	13.554.382,74	1,45
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		144.683.208,64	5,68	124.118.937,58	16,57
Uso de Material de Consumo		3.469.047,36	0,14	2.641.522,95	31,33
Serviços		140.664.353,69	5,52	115.438.385,81	21,85

Depreciação, Amortização e Exaustão	549.807,59	0,02	6.039.028,82	-90,90	
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	21.145,97	0,00	12.897,78	63,95	
Juros e Encargos de Mora	4.926,89	0,00	71,38	6802,34	
Descontos Financeiros Concedidos	16.219,08	0,00	12.826,40	26,45	
Transferências e Delegações Concedidas	457.633.415,19	17,97	445.827.718,60	2,65	
Transferências Intragovernamentais	456.288.493,94	17,92	437.972.188,17	4,18	
Transferências Intergovernamentais	109.784,03	0,00	104.356,58	5,20	
Transferências a Instituições Privadas	38.359,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Transferências ao Exterior	39.291,33	0,00	35.297,04	11,32	
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.157.486,89	0,05	7.715.876,81	-85,00	
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	69.591.442,15	2,73	48.148.882,49	44,53	
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	0,00	0,00	2.236,00	-100,00	
Perdas Involuntárias	459,00	0,00	3.878,77	-88,17	
Incorporação de Passivos	68.069.179,17	2,67	43.682.164,13	55,83	
Desincorporação de Ativos	1.521.803,98	0,06	4.460.603,59	-65,88	
Tributárias	3.639.204,28	0,14	793.033,57	358,90	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	51.654,37	0,00	53.695,20	-3,80	
Contribuições	3.587.549,91	0,14	739.338,37	385,24	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	68.838.148,83	2,70	70.409.615,82	-2,23	
Incentivos	68.795.285,59	2,70	70.320.098,22	-2,17	
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	42.863,24	0,00	89.517,60	-52,12	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	16	66.068.983,64	2,59	77.138.409,34	-14,35

Fonte: SIAFIWEB – 4tr

Fonte: SIAFIWEB – 4tr

6 - NOTAS EXPLICATIVAS:

(a) Balanço Patrimonial:

No quadro a seguir são demonstrados os Precatórios, que são obrigações decorrentes de decisões judiciais proferidas em desfavor à UFPE, regulados pelo art. 100 da CF/1988.

NE - 01 - Precatórios:

	Precatórios de Pessoal	Precatórios de Pessoal	Precatórios de Terceiros	Precatórios de Terceiros	Precatórios Longo Prazo	Precatórios Longo Prazo
Mês	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Lançamento	saldo contábil	saldo contábil	saldo contábil	saldo contábil	saldo contábil	saldo contábil
090031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
090052	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.002.418,58
PRSL13463	0,00	40.408,92	0,00	268.240,71	0,00	0,00
PR5RG2022	0,00	26.914.547,86	0,00	4.779.221,09	0,00	0,00
PR5RG2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	26.954.956,78	0,00	5.047.461,80	0,00	32.002.418,58

Fonte: Tesouro Gerencial-dez-2023.

- (a) Em 04/01/2023 houve a baixa da obrigação (precatórios de pessoal e de terceiros), realizada pelo TRF5, do exercício 2022, ug-153080, para novo registro, em conformidade com a Nota Técnica 001/2022-CJF.

NE - 02 – Caixa e Equivalente de Caixa:

Caixa e Equivalentes				
Mês de Lançamento	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
= CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	0,00	0,00	613,73	-100,00
= LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	42.584.314,50	24,80	35.949.755,88	18,46
= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	129.142.948,14	75,20	118.635.588,11	8,86
= LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO-PAGTO INST - OFSS	0,00	0,00	6.925,00	-100,00
total	171.727.262,64	100,00	154.592.882,72	11,08

FONTE:TESOURO GERENCIAL.

O subgrupo "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. A **maior parte dos** recursos financeiros em caixa é advinda da STN/União e convênios mantidos com diversos Entes Federativos.

NE - 03 – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo:

R\$ 1,00				
Mês Lançamento	31/12/2023	AV(%)	31/12/2022	AH(%)
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	35.780.560,10	90,80	32.636.531,32	9,63
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A CURTO PRAZO	3.625.310,23	9,20	2.613.922,44	38,69
Total	39.405.870,33	100,00	35.250.453,76	11,79

FONTE:TESOURO GERENCIAL.

Os demais créditos e valores de curto prazo referem-se a adiantamentos concedidos a pessoal, a terceiros e outros créditos e valores a receber, até o término do exercício seguinte.

- Os "Adiantamentos Concedidos", onde se concentra a maior parte dos "Demais Créditos e Valores - CP", **90,80%**, são adiantamentos concedidos a pessoal, como férias, 13º salários, etc.
- Os "Outros Créditos a Receber e Valores à Curto Prazo" - São diversos repasses orçamentários e/ou financeiros, através de TED - Termos de Execução Descentralizada, mantidos com diversos órgãos com convênios, como também diversos valores a receber de pessoal cedido.

NE - 04 - Imobilizado:

O imobilizado da UFPE alcançou o montante de **R\$1.495.481.217,74**, no final do quarto trimestre de 2023, representando um crescimento de **1,61%** em relação ao final do exercício de 2022. Está segregado em dois grupos: "**Bens Móveis; e Bens Imóveis**".

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

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como **VPD's-Variações Patrimoniais Diminutivas** do período.

Nas tabelas a seguir, é apresentada a composição dos Subgrupos do Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis), para as datas base de **dez/2023 e dez/2022**.

NE - 05 – Bens Móveis:

Em 31/12/2023, o valor líquido contábil dos bens móveis da UFPE foi de R\$231.915.065,51, apresentando um crescimento de 9,30% em relação ao final do exercício de 2022 conforme detalhamento apresentado na tabela abaixo:

Bens Móveis - Composição				
Mês Lançamento	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	218.180.818,89	94,08	211.848.907,49	2,99
Bens de Informática	130.384.507,44	56,22	126.890.923,75	2,75
Móveis e Utensílios	85.046.954,67	36,67	83.166.432,77	2,26
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	32.642.381,45	14,08	28.288.196,34	15,39
Veículos	22.371.264,79	9,65	22.234.252,57	0,62
Bens Móveis em Andamento	100.000,00	0,04	100.000,00	0,00
Demais Bens Móveis	10.359.300,63	4,47	9.191.333,29	12,71
Depreciação / Amortização Acumulada	(267.170.162,36)	(115,20)	(269.538.570,31)	-0,88
Total	231.915.065,51	100,00	212.181.475,90	9,30

FONTE: TESOIRO GERENCIAL.

Em dezembro/21, na linha "Bens Móveis em Andamento", houve a transferência de conta ref. à aquisição de microscópio com fluorescência de 3 cores atendendo demanda do Departamento de Histologia, projeto atividades biológicas de plantas do mangue brasileiro, conf. Processo: 23076.084288/2021-05 – *invoice*: 160728, através de Emenda Parlamentar.

- Na linha “Demais Bens Móveis”, **11,77%** referem-se a Móveis a Classificar que são auxílios a pesquisadores que, à medida que as prestações de contas são apresentadas, os valores nessa conta são devidamente reclassificados.

NE - 06 – Bens Imóveis:

Em 31/12/2023, o valor líquido contábil dos bens imóveis da UFPE foi de R\$1.263.566.152,23, apresentando um acréscimo de 0,31% em relação ao final do exercício de 2022 conforme detalhamento apresentado na tabela abaixo:

Bens Imóveis - Composição				
Mês Lançamento	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
Bens de Uso Especial	1.051.456.019,53	83,21	1.057.697.719,43	-0,59
Bens Imóveis em Andamento	205.901.577,42	16,30	195.216.917,93	5,47
Instalações	7.278.536,08	0,58	7.278.536,08	0,00
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(1.069.980,80)	(0,08)	(520.173,21)	105,70
Total	1.263.566.152,23	100,00	1.259.673.000,23	0,31

FONTE: TESOIRO GERENCIAL.

(a) **Bens de Uso Especial:** Abangem bens imóveis (terrenos, edifícios, etc) e bens móveis necessários ao desempenho da atividade administrativa.

Os “**Bens de Uso Especial**” representam **83,21%** do valor bruto contábil dos bens imóveis no final do 4º trimestre de 2023, totalizando R\$ 1.051.456.019,53, nesta linha, houve um decréscimo de 0,59%, provocado pela baixa efetuada pela SPU/PE de um imóvel, RIP: 2531009495005, lançado em duplicidade.

(b) Bens Imóveis em Andamento: Acumula, temporariamente, os valores consumidos em obras integradas aos imóveis em construção, melhoria ou benfeitorias.

Os “**Bens Imóveis em Andamento**” representam **16,30%** do valor bruto contábil dos bens imóveis ao final do 4º trimestre de 2023, totalizando R\$ 205.901.577,42, apresentando um crescimento de **5,47%** em relação ao final do exercício de 2022.

Os bens imóveis em andamento juntamente com as instalações, uma vez concluídos, incorporarão os bens de uso especial.

NE – 07 – Intangível:

Compreende direitos que têm por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da UFPE ou exercidos com essa finalidade, tais como *software*, marcas, direitos e patentes industriais.

Em 31/12/2023, o valor contábil dos Intangíveis da UFPE foi de R\$926.696,15, apresentando um acréscimo de 2,57% em relação ao final do exercício de 2022 conforme detalhamento apresentado na tabela abaixo:

Intangível - Composição				
UG Executora	Mês Lançamento	31/12/2023	31/12/2022	AH %
CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	4.100,00	4.100,00	
SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL	Software com Vida Útil Indefinida	33.915,38	33.915,38	
DIRET.DO CENTRO DE ARTES E COMUNICACAO-UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	26.760,00	26.760,00	
DIRET.DO CENTRO DE CIENC.EXATAS E NAT.DA UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	1.495,00	1.495,00	
CENTRO DE BIOCENCIAS DA UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	1.482,90	1.482,90	
DIRET.DO CENTRO DE EDUCACAO DA UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	948,10	0,00	
DIRET.CENTRO DE CIENCIAS SOC.APLICADAS- UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	1.744,00	1.744,00	
DIRET.DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	19.088,00	0,00	
DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS - UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	2.778,00	2.778,00	
PRO-REITORIA DE EXTENSAO	Software com Vida Útil Indefinida	14.104,72	14.104,72	
PRO-REITORIA DE PLAN. ORCAMENTARIO E FINANCAS	Software com Vida Útil Indefinida	15.794,00	15.794,00	
EDITORIA UNIVERSITARIA DA UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	3.224,75	0,00	
SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA DA UFPE	Software com Vida Útil Indefinida	35.190,00	35.190,00	
PRO-REITORIA DE POS-GRADUACAO.	Software com Vida Útil Indefinida	7.669,77	7.669,77	
SUPERINTENDENCIA DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	Software com Vida Útil Indefinida	641.994,00	641.994,00	
GABINETE DO REITOR DA UFPE-GR	Software com Vida Útil Indefinida	20.210,00	20.210,00	
PRO-REITORIA DE GESTAO ADMINISTRATIVA	Software com Vida Útil Indefinida	14.200,00	14.200,00	
PRO-REIT.GEST.DE PESSOAS E QUAL.VIDA-PROGEPE	Software com Vida Útil Indefinida	81.997,53	81.997,53	
Total		926.696,15	903.435,30	2,57

Fonte: SIAFI/Tesouro Gerencial.

Nota: De acordo com CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis, itens 107 a 110, os intangíveis com Vida Útil Indefinida, não devem ser amortizados.

NE - 08 - Fornecedores e Contas a Pagar:

Compreendem as obrigações com fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da UFPE, além das obrigações com prestações de serviços já entregues e/ou prestados à UFPE, etc.

Em 31/12/2023, a UFPE apresentou um saldo em aberto de **R\$ 9.481.914,90** relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo totalmente representado por obrigações em curto prazo. Este saldo representa **2,76%** do total do PASSIVO EXIGÍVEL, apresentando um acréscimo de **103,83%** em relação ao final do **exercício** de 2022.

Na tabela a seguir consta o saldo detalhado das Obrigações com Fornecedores até 31/12/2023.

Fornecedores e Contas a Pagar - Por credor

Período	31/12/2023	AV %
FUNDAÇÃO DE APOIO AO DESENVOLVIMENTO DA UNIVERSIDADE F	4.656.036,45	49,10
SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS LTDA.	2.473.548,20	26,09
DIRET.CENTRO DE CIENCIAS SOC.APLICADAS- UFPE	527.671,73	5,57
TKS SEGURANCA PRIVADA LTDA	305.971,65	3,23
VERDE MAR ALIMENTACAO LTDA.	287.112,27	3,03
SOUZA WEISS EQUIPAMENTOS ELETRICOS LTDA	231.354,80	2,44
COMISSAO NACIONAL DE ENERGIA NUCLEAR-IPEN	123.531,06	1,30
GLOBAL DISTRIBUICAO DE BENS DE CONSUMO LTDA.	99.648,36	1,05
CADONA E LUNARDI LTDA	98.900,00	1,04
POSITIVO TECNOLOGIA S.A.	93.926,15	0,99
NORTRON INDUSTRIA, COMERCIO, SERVICO, IMPORTACAO & EXPO	85.074,55	0,90
DIRET.CENTRO DE FILOSOFIA E C.HUMANAS - UFPE	79.388,00	0,84
DIRET.DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFPE	76.582,92	0,81
ETICA EMPREENDIMENTO E SERVICOS TERCEIRIZADOS EIRELI	59.903,75	0,63
CLOVIS DE BARROS LIMA CONSTR. E INCORPORACOES LTDA	47.082,60	0,50
RBR TRANSPORTE E LOCADORA EIRELI	30.074,20	0,32
PRO-REIT.GEST.DE PESSOAS E QUAL.VIDA-PROGEPE	25.814,58	0,27
VERDE MAR ALIMENTACAO LTDA.	25.526,19	0,27
PRO-REITORIA DE POS-GRADUACAO.	19.993,38	0,21
SUZY KARLA DA SILVA CHAVES 10837088488	16.800,00	0,18
MONEY TURISMO EIRELI	11.206,67	0,12
PRO-REITORIA DE GESTAO ADMINISTRATIVA	10.631,10	0,11
DEMAIS FORNECEDORES	96.136,29	1,01
Total	9.481.914,90	100,00

FONTE: SIAFI tesouro gerencial.

Abaixo algumas explicações sobre os 03(três) maiores credores.

- O fornecedor **TKS Segurança Privada LTDA**, com um valor de R\$ **305.971,65**, representando **3,23%** do total, corresponde a serviços de vigilância armada, armada motorizada e desarmada nos campus Recife, Vitória de Santo Antão e Caruaru;
- O fornecedor **Soluções Serviços Terceirizados LTDA**, com um valor de R\$ **2.473.548,20**, representado **26,09%** do total, correspondem a serviços de limpeza e conservação predial para atender o Campus recife, exceto HC;
- O fornecedor **Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da UFPE-FADE**, com um valor de R\$ **4.656.036,45**, representado **49,10%** do total, corresponde a serviços de apoio à gestão administrativa.

NE – 09 – Demais Obrigações a Curto Prazo:

Esse subgrupo compreende as obrigações perante terceiros que não foram incluídas em subgrupos específicos. Em 31/12/2023, a UFPE apresentou um saldo de **R\$ 218.874.525,03** em “Demais Obrigações”, todas relacionadas em curto prazo. Quando comparado com 31/12/2022, o saldo dessas obrigações apresentou um crescimento de **7,97%**, como é demonstrado na tabela a seguir:

Demais Obrigações a Curto Prazo

Saldo até	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
'= RETENCAO PREVIDENCIARIA - FRGPS	1.885.808,54	0,86	708.504,81	166,17
'= IRRF DEVIDO AO TESOIRO NACIONAL	51.975.452,72	23,75	33.228,00	156320,65
'= IMPOSTOS E CONTRIB DIVERSOS DEVIDOS AO TESOIR	40.612,25	0,02	51.104,83	-20,53
'= ISS	1.478,70	0,00	26.646,14	-94,45
'= PENSÃO ALIMENTICIA	873.725,19	0,40	849.862,13	2,81
'= RETENCOES - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	11.929.353,41	5,45	11.231.598,99	6,21
'= SERVICOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	65.093,14	0,03	53.235,95	22,27
'= PREVIDENCIA COMPLEMENTAR SERVIDOR PUB FEDERAL	349.884,44	0,16	286.664,52	22,05
'= DEPOSITOS RETIDOS DE FORNECEDORES	0,00	0,00	28.320,00	-100,00
'= DEPOSITOS A EFETUAR POR DETERMINACAO JUDICIAL	2.792,03	0,00	16.336,91	-82,91
'= DEPOSITOS E CAUCOES RECEBIDOS	116.108,54	0,05	116.108,54	0,00
'= DEPOSITOS DE TERCEIROS	16.414.773,12	7,50	16.548.375,85	-0,81
'= DEPOSITOS POR DEVOLUCAO DE VALORES NAO RECLAM	90,00	0,00	0,00	#DIV/0!
'= INDENIZACOES, RESTITUICOES E COMPENSACOES	43.528,54	0,02	42.972,66	1,29
'= DIARIAS A PAGAR	8.145,92	0,00	13.782,13	-40,90
'= PRECATORIOS DE TERCEIROS	0,00	0,00	5.047.461,80	-100,00
'= INCENTIVOS A EDUCACAO, CULTURA E OUTROS	1.271.367,17	0,58	1.238.816,06	2,63
'= AUXILIOS FINANCEIROS A PESQUISADORES	172.975,08	0,08	257.188,41	-32,74
'= OBRIGACOES COM ENTIDADES FEDERAIS - CONSOLID.	254.673,21	0,12	782.398,57	-67,45
'= TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS A COMPROVAR - TED	133.468.663,03	60,98	165.390.421,40	-19,30
Total	218.874.525,03	100,00	202.723.027,70	7,97

Fonte: siafi tesouro gerencial.

Nota: Mudança no recolhimento do IRRF sobre a folha de pagamento, onde é feito só a partir do fato gerador, ou seja, no momento que o crédito entra em conta, onde o recolhimento é feito no mês subsequente, ocasionou essa variação de 156320,% quando comparado com o exercício anterior, que no decorrer do exercício 2024 serão sanados.

NE - 10 - Obrigações Contratuais:

Compreendem o controle sobre os contratos celebrados pela UFPE na figura de contratante, visando à obtenção de bens e serviços com terceiros. Em 31/12/2023, a UFPE apresentou um saldo de **R\$ 232.853.771,04** em “Obrigações com contratos”. Quando comparado com 31/12/2022, o saldo dessas obrigações apresentou um acréscimo de **29,53%**, como é demonstrado na tabela a seguir:

Obrigações Contratuais - Composição - Órgão

Mês Lançamento	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
Aluguéis	1.480.696,57	0,64	214.116,38	591,54
Fornecimento de Bens	913.919,04	0,39	0,00	#DIV/0!
Seguros	51.058,00	0,02	163.101,70	-68,70
Serviços	230.408.097,43	98,95	179.389.023,95	28,44
Total	232.853.771,04	100,00	179.766.242,03	29,53

FONTE: SIAFI-TESOIRO GERENCIAL.

Nota: Essa variação de 591% nas Obrigações contratuais com aluguéis foi ocasionada pelo registro de prorrogação ao contrato 134/2014 por mais 36 meses do imóvel sito à rua Dr. João Moura, n. 92, Loteamento Jardim São João Batista/Vitória de Santo Antônio-PE.

Abaixo, constam os saldos contábeis com OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS, referentes ao 4º trimestre de 2023 por contratado:

Obrigações Contratuais - Por Contratado - Órgão

Mês Lançamento	31/12/2023	AV %
CONT.40/2021 FUNDACAO DE APOIO AO DESENV.UFPE	54.543.308,12	23,42
CONT. 16/2023 - GENERAL GOODS LTDA	34.525.699,32	14,83
CONT.37/21 CLOVIS DE BARROS LIMA CONSTRUCOES	16.490.751,31	7,08
CONT. 07/2022 - FADE	11.137.921,23	4,78
CONT.25/23 BRAVO AR SERVICE MAQ E EQUIP LTDA	9.311.160,53	4,00
CONT.03/22 TKS SEGURANCA PRIVADA LTDA	9.079.031,89	3,90
CONT. 11/2019 MONEY TURISMO EIRELI - EPP	5.294.174,45	2,27
CONTRATO N 83/23,MULTICOM CONSTRUTORA LTDA	4.270.657,08	1,83
CONT.36/21 R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	4.252.723,36	1,83
CONT.13/21 SOLUCOES SERVICOS TERCEIRIZADOS EI	4.121.660,46	1,77
CONT.60/2019 I P O M INSTITUTO DE APOIO PORTU	3.804.321,68	1,63
CONTRATO N 81/23,FUND DE APOIO AO DESENV UFPE	3.658.725,00	1,57
CONTRATO 76/2023 - MULTCOM	2.905.960,67	1,25
CONT.32/21 CLOVIS DE BARROS LIMA CONSTRUCOES	2.829.778,83	1,22
CONTRATO N 07/22,FUND DE APOIO AO DESENV UFPE	2.790.282,06	1,20
CONT. 43/22 FUND DE APOIO AO DES DA UFPE	2.717.772,97	1,17
CONT 22/2023 GRUPO NORDESTE REFRIGERACAOLTDA	2.506.044,29	1,08
CONT.31/21 CLOVIS DE BARROS LIMA CONSTRUCOES	2.434.846,01	1,05
CONTRATO 75/23, FUND DE APOIO AO DESENV UFPE	2.363.332,99	1,01
CONT.33/21 ATITUDE SERVICOS DE LIMPEZA EIRELI	2.282.308,04	0,98
CONTRATO 55/23 ARAUNA SERVICOS ESPECIALIZADOS	2.151.578,59	0,92
CONT 41/2022 FUND DE APOIO AO DES DA UFPE	2.095.370,21	0,90
CONT. 27/2022 FADE	1.983.215,20	0,85
CONT.44/2021 FUNDACAO DE APOIO AO DESENV.UFPE	1.891.432,94	0,81
REGISTO DO CONTRATO 64/2023 MULTCOM	1.878.182,06	0,81
CONTRATO N 53/2023,GENNESIS ENG.E CONS. LTDA	1.571.650,25	0,67
CONT.52/21 HC COMUNICACAO DE DADOS LTDA	1.552.105,05	0,67
CONT 44/2022 ETICA EMP E SERV TERCEIRIZADOS	1.526.188,68	0,66
CONT.54/21 FUNDACAO DE APOIO AO DESENV. UFPE	1.462.348,90	0,63
4º TERMO ADIT CONT 68/2019 FADE	1.275.600,00	0,55
CONT. 54/22 MCP REFEICOES LTDA	1.175.354,50	0,50
CONT.53/21 FUNDACAO DE APOIO AO DESENV. UFPE	1.117.500,00	0,48
CONT 31/23 PRIME CONS E ASSE EMPRESARIAL LTDA	1.055.448,63	0,45
DEMAIS OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS	30.797.335,74	13,23
Total	232.853.771,04	100,00

Fonte: SIAFI-TESOURO GERENCIAL

Abaixo algumas especificações referentes aos três primeiros contratos:

- O contrato 40/2021, com saldo contábil, em 31/12/2023, de R\$54.543.308,12 e vigência de 31 meses a partir da assinatura, que foi em 02/12/2021, de Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da UFPE, refere-se à contratação de serviços de reforma do Teatro da UFPE;
- O contrato 16/2023, com saldo contábil em 31/12/2023 de R\$34.525.699,32, refere-se à contratação de prestação de serviços para a produção e distribuição de refeições para coletividade sadia no Restaurante Universitário da UFPE, com vigência de 01/03/2023 a 01/03/2026;
- O contrato 37/2021, com saldo contábil em 31/12/2023 de R\$16.490.781,31, refere-se ao registro do 3ºTA (prorrogar a vigência por mais 12 meses, e retificação de valor) com vigência até 17/11/2024.), contratação de empresa especializada na prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva nas instalações elétricas nas edificações da UFPE.;

NE - 11 – Ajustes de Exercícios Anteriores:

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores os lançamentos decorrentes de omissões/ou erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis.

Abaixo tabela com os saldos de Ajustes de Exercícios Anteriores até **dez/2023**:

AJUSTES EXERCICIOS ANTERIORES		
UG Executora		31/12/2023
150119	CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE	(61.386,72)
150134	CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE	(217.721,18)
152771	SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL	(2.162.358,08)
153080	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	(17.156.070,35)
153081	DIRET.DO CENTRO DE ARTES E COMUNICACAO-UFPE	85.269,28
153086	DIRET.CENTRO DE CIENCIAS SOC.APLICADAS- UFPE	(103.350,00)
153088	DIRET.DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFPE	1.047,90
153090	PRO-REITORIA DE EXTENSAO	(24.264,46)
153093	EDITORA UNIVERSITARIA DA UFPE	(4.907,04)
153094	HOSPITAL DAS CLINICAS - UFPE	(3.970.548,90)
153095	SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA DA UFPE	(2.755.447,90)
153096	PRO-REITORIA DE GRADUACAO	392.972,72
153098	PRO-REITORIA DE POS-GRADUACAO.	(161.651,22)
153101	SUPERINTENDENCIA DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	0,01
153409	PRO-REITORIA DE GESTAO ADMINISTRATIVA	(126.818,92)
153413	PRO-REIT.GEST.DE PESSOAS E QUAL.VIDA-PROGEPE	(9.741,70)
Total		(26.274.976,56)

Fonte: SIAFI- Tesouro Gerencial

(b) Balanço Orçamentário:

Segue Notas Explicativas do Balanço Orçamentário:

Execução Orçamentária das Receitas no 4ºT de 2023.

Receitas prevista x realizada				
	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	% realizadas
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS	2.621.004,00	2.621.004,00	2.356.219,18	89,90
REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS	0,00	0,00	13,11	-
RECEITA INDUSTRIAL	49.720,00	49.720,00	82.641,53	166,21
SERVICOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	11.607.973,00	11.607.973,00	10.886.679,90	93,79
INSCRICAO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS	311.200,00	311.200,00	1.581.342,50	508,14
SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA	396.453,00	396.453,00	460.750,00	116,22
OUTROS SERVICOS	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
TRANSF.REC.ORG.UNIAO EM CONV.MUNIC./ENTID.	5.280.230,00	5.280.230,00	2.333.479,34	44,19
TRANSF.REC.ORG.UNIAO EM CONV.INSTIT.PRIV.	100.000,00	100.000,00	25.000,00	25,00
MULTAS E JUROS PREVISTOS EM CONTRATOS	0,00	0,00	14.814,00	-
INDENIZACAO POR SINISTRO	0,00	0,00	64.803,00	-
RESTIT.DESP.PRIMARIAS EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	53.707,61	-
OUTRAS RESTITUICOES	19.380,00	19.380,00	103.323,10	533,14
OUTRAS REC.NAO ARREC.E NAO PROJ.RFB-PRIMARIAS	1.103,00	1.103,00	0,00	0,00
TRANSF.CONV.ES/DF/ENT.PARA ORG.ENT.UNIAO	0,00	0,00	-50.693,82	-
TRANSF.CONV.MUN.E ENT.PARA ORG.ENTID.UNIAO	0,00	0,00	70.617,94	-

ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS-INTRA	0,00	0,00	0,00	-
SERVICOS ADMINIST.E COMERCIAIS GERAIS-INTRA	5.890.603,00	5.890.603,00	5.314.897,90	90,23
Total	26.283.666,00	26.283.666,00	23.297.595,29	88,64

Fonte: Siafi- Tesouro Gerencial.

- **Receita *invertida*:** Trata-se de valor de convênio devolvido ao concedente (Fundo Estadual de Saúde de Pernambuco) através de GRU de receita de exercício anterior. Estamos em tratativa com o concedente para resolução desta inconsistência.

Em termos percentuais, ao final do quarto trimestre de 2023, foram alcançados 88,64% das receitas previstas para o exercício.

NE - 17 – Multas Administrativas, contratuais e judiciais:

- Trata-se de procedimento para aplicação de penalidade à empresa M. MOCELIN & CIA LTDA, CNPJ: 05.971.216/0001-18, referente ao processo: 23076.053531/2021-27, devido ao atraso na entrega e ao inadimplemento parcial da ARP 698/2017. Foi aplicada uma multa de 10% do valor global da proposta, correspondente ao valor de R\$14.535,00.
- Trata-se de procedimento para aplicação de penalidade à empresa ABRAAO DE L SANTANA EIRELLI, CNPJ: 39.907.703/0001-33, diante do descumprimento das condições estabelecidas. A empresa deveria encaminhar, juntamente com sua proposta escrita, os documentos habilitatórios, conforme preconização do edital. Foi aplicada uma multa de 10% sobre o valor estimado do item prejudicado num valor de R\$279,00.

Execução Orçamentária das Despesas do Exercício (4º TRIM/2023):

Comparativo de Execução Despesa

Mês Lançamento	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.769.510.584,86	83,14	1.654.436.511,33	6,96
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	333.705.948,00	15,68	234.852.044,90	42,09
INVESTIMENTOS	25.115.086,52	1,18	25.455.745,73	-1,34
Total	2.128.331.619,38	100,00	1.914.744.301,96	11,15

Fonte: Siafi-Tesouro Gerencial.

Nota-se que a maior parte das despesas refere-se à despesa com Pessoal e Encargos Sociais (ativos, inativos e pensionistas), o restante das despesas são para manutenção e conservação da Instituição, etc.

Outras Despesas Correntes - Composição

Elemento de Despesa	31/12/2023	AV %	31/12/2022	AH %
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	2.722.318,99	0,82	2.095.457,70	29,92
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	4.166.703,03	1,25	4.088.871,28	1,90
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	1.628.755,53	0,49	1.091.464,52	49,23
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	44.417.971,68	13,31	43.801.836,86	1,41
AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	8.199.943,46	2,46	7.919.701,52	3,54
MATERIAL DE CONSUMO	2.971.243,99	0,89	3.427.100,20	-13,30
MATERIAL, BEM OU SERVICO PARA DIST.GRATUITA	71.995,00	0,02	33.279,50	116,33
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	5.798.063,61	1,74	2.728.458,16	112,50
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	2.558.484,75	0,77	1.613.292,44	58,59
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORG.	156.524.146,44	46,90	92.124.412,63	69,91

SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	2.943.830,79	0,88	2.083.137,71	41,32
CONTRIBUICOES	176.499,40	0,05	192.136,00	-8,14
AUXILIO-ALIMENTACAO	43.813.176,14	13,13	33.594.855,77	30,42
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	3.743.144,79	1,12	3.589.290,70	4,29
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	17.386.164,87	5,21	16.732.595,12	3,91
AUXILIO-TRANSPORTE	8.056.178,62	2,41	5.519.762,24	45,95
PENSOES ESPECIAIS	31.536,00	0,01	28.867,90	9,24
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	15.093.433,39	4,52	852.420,68	1670,66
INDENIZACOES E RESTITUICOES	12.935.032,96	3,88	12.784.103,97	1,18
RESSARCIMENTO DESPESAS PESSOAL REQUISITADO	467.324,56	0,14	551.000,00	-15,19
Total	333.705.948,00	100,00	234.852.044,90	42,09

Fonte: Siafi- TESOIRO GERENCIAL.

NE - 12 - Resultado Orçamentário:

	R\$ 1,00		
Mês Lançamento	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
RECEITA ORÇAMENTARIA (LIQUIDA)	23.297.595,29	17.377.147,08	34,07
DESPESAS EMPENHADAS	-2.128.331.619,38	-1.914.744.301,96	11,15
RESULTADO (deficit/superávit)	-2.105.034.024,09	-1.897.367.154,88	10,95

Nota: O resultado orçamentário é originado a partir do confronto entre receitas e despesas previstas com as realizadas, conforme o art. 102 da lei 4.320/64. Contudo, tanto receitas quanto despesas são realizadas em etapas de tal forma que, ao final do exercício, serão consideradas as receitas arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas. Até o quarto trimestre de 2023, as receitas realizadas montaram a quantia de R\$ 23.297.595,29, enquanto as despesas empenhadas montaram R\$ 2.128.331.619,38, ocasionando um resultado orçamentário deficitário em R\$ **2.105.034.024,09**.

Execução dos Restos a Pagar:

Os Restos a Pagar são despesas empenhadas e não pagas até 31 de dezembro de cada ano corrente, distinguindo-se as processadas (despesas empenhadas e liquidadas) das não processadas (despesas apenas empenhadas e aguardando a liquidação).

DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSC.EXERC.ANTERIORES	INSC. 31/12/2022	Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
DESPESAS CORRENTES	8.863.977,39	43.988.138,06	44.559.212,30	43.819.568,85	1.346.282,30	7.686.264,30
Pessoal e Encargos Sociais	6.832,47	908.497,52	757.303,24	757.303,24	144.093,96	13.932,79
Outras Despesas Correntes	8.857.144,92	43.079.640,54	43.801.909,06	43.062.265,61	1.202.188,34	7.672.331,51
DESPESAS DE CAPITAL	16.711.426,49	18.483.868,84	17.568.583,50	17.051.026,64	18.728,18	18.125.540,51
Investimentos	16.711.426,49	18.483.868,84	17.568.583,50	17.051.026,64	18.728,18	18.125.540,51
TOTAL	25.575.403,88	62.472.006,90	62.127.795,80	60.870.595,49	1.365.010,48	25.811.804,81

Fonte: SIAFI WEB -dez-23

No quadro acima, é importante destacar que, de um total de **R\$ 88.047.410,78 de RPNP (inscritos + reinscritos)**, até dezembro de 2023, **9,17%** (R\$8.069.911,26), são oriundos de descentralizações externas (convênios mantidos com outros órgãos), cujos projetos ainda se encontram vigentes.

(c) Balanço Financeiro:

NE – 13 - Ingressos:

Em 31/12/2023, a UFPE apresentou um saldo nos **INGRESSOS** em seu Balanço Financeiro um total de R\$2.940.377.511,60, contando com um saldo de caixa do exercício anterior de R\$154.592.882,72.

a) As "**Receitas Orçamentárias**" que correspondem a **0,79%** do total dos Ingressos, são aluguéis, Serviços administrativos e/ou educacionais, inscrições em vestibular, receitas industriais (com serviços prestados pela nossa Editora),etc.

b) As "**Deduções da Receita Orçamentária**" são retificações e/ou restituições de valores de Serviços parceria público privado, devoluções de inscrição em concursos e/ou vestibular, retificações de receitas-intra, etc.

c) As "**Transferências Resultantes da Execução Orçamentária**" são repasses recebidos da STN - Secretaria do Tesouro Nacional, para pagamento da Folha de Pessoal e seus encargos sociais, tanto pra UFPE quanto para o HC e também sub-repasses das UG's secundárias para pagamentos diversos.

d) Os "**Recebimentos Extra-orçamentários**" compreendem, principalmente, o saldo de crédito empenhado a liquidar (do exercício) em atendimento à Lei 4.320/64, que dispõe que "os restos a pagar do exercício serão computados na receita extra-orçamentária para compensar a sua inclusão na despesa orçamentária", pois "pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas".

NE – 14 Dispêndios:

Em 31/12/2023, a UFPE apresentou de **DISPÊNDIOS** em seu Balanço Financeiro de R\$2.940.377.511,60, contando com um saldo de caixa para o exercício seguinte de R\$171.727.262,64.

a) As "**Despesas Orçamentárias Ordinárias**" são compostas basicamente por empenhos da Folha de Pessoal e seus encargos.

- A partir de out/2022 o recolhimento da Previdência e IRRF passou a ser através de DARE, através do DCTFWEB, onde é feito sempre no mês subsequente ao fato gerador, provocando assim, no exercício de 2023, uma mudança nas linhas específicas de "dívida pública, seguridade social e previdência social."

b) As "**Transferências Financeiras Concedidas- Resultantes da Execução Orçamentária**" são sub-repasses, em quase sua totalidade, às diversas UG's Secundárias Executoras da UFPE, para pagamento de RP, que em sua grande maioria são recursos destinados à manutenção do ensino, à transferência para pagamentos de RP e também à devolução de saldo de convênios.

c) Os "**Dispêndios Extra-orçamentários**" são constituídos por pagamentos que não dependem de autorização legislativa, ou seja, não integram o orçamento público. Resumem-se à devolução de valores arrecadados sob título de receitas extra-orçamentárias, como por exemplo, "Caução".

Na UFPE, a conta **Pagamentos Extra-orçamentários** é, quase na totalidade, composta por pagamentos de **Restos a Pagar**.

Resultado Financeiro:

O resultado financeiro até 31/12/2023 foi superavitário em R\$ 17.134.379,92, apresentando uma variação positiva de 658,95% em relação ao mesmo período do exercício anterior, conforme tabela detalhada a seguir:

	R\$ 1,00		
	31/12/2023	31/12/2023	AH(%)
Receita Orçamentária (i)	23.297.595,29	17.377.147,08	34,07
Despesa Orçamentária (ii)	1.844.361.080,32	1.730.033.783,42	6,61
Resultado Orçamentário (iii=i-ii)	-1.821.063.485,03	-1.712.656.636,34	6,33
Transferências Financeiras Recebidas (iv)	2.476.244.869,39	2.341.965.791,77	5,73
Transferências Financeiras Concedidas (v)	-456.169.551,20	-437.966.773,67	4,16
Resultado das Transferências Financeiras (vi=iv-v)	2.020.075.318,19	1.903.999.018,10	6,10
Recebimentos Extraorçamentários (vii)	2.271.625,14	4.015.773,79	-43,43
Pagamentos Extraorçamentários (viii)	-184.149.078,38	-198.423.635,71	-7,19
Resultado Extraorçamentário (ix=vii-viii)	-181.877.453,24	-194.407.861,92	-6,45
Resultado Financeiro do Exercício (x=iii+vi+ix)	17.134.379,92	-3.065.480,16	-658,9

Nota: Para efeito de apuração do resultado financeiro apresentado na tabela acima, o montante das Despesas Orçamentárias é calculado com base nas informações extraídas do Balanço Orçamentário pelo regime de caixa, ou seja, são consideradas apenas as despesas efetivamente pagas. Dentre os recebimentos extra-orçamentários, foram eliminados da tabela os valores relativos à inscrição em restos a pagar.

(d) Demonstração dos Fluxos de Caixa:

Dos Ingressos:

Os ingressos inerentes às atividades da Universidade Federal de Pernambuco, referentes ao quarto trimestre de 2023, totalizaram R\$ **2.501.814.089,82**, formados quase a totalidade, **99,07%**, por "Outros Ingressos das Operações", que são, em sua maior parte (98,98%), **Transferências Financeiras Recebidas Intergovernamentais, que são valores repassados pela União à UFPE, por determinação constitucional ou legal**, para fazer face às despesas liquidadas do órgão, como por exemplo pagamento de pessoal e encargos, contratos de serviços, etc.

Dos Desembolsos:

Pessoal e Demais Despesas:

Esta linha, até dezembro/23, responde por **73,11%** de todos os desembolsos. As atividades operacionais nas "funções de Educação", respondem pela maior parte dos desembolsos (47,64%), natural, haja vista se tratar de uma instituição superior de ensino. Não houve variação significativa nessa linha.

Outros Desembolsos das Operações:

"Outros Desembolsos das Operações", a maior parte refere-se a **transferências financeiras Intra-governamentais** (remanejamentos entre Unidades Gestoras do mesmo órgão, para pagamentos de Processos e demais despesas de custeio das mesmas).

NE – 15 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa:

Em 31/12/2023 foi apurada a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” num total positivo de R\$ 17.134.379,92.

	31/12/2023	31/12/2022	R\$ 1,00 AH(%)
Atividades Operacionais	39.709.821,89	17.150.380,48	131,54
Atividades de Investimento	-22.575.441,97	-20.215.860,64	11,67
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	
Total	17.134.379,92	-3.065.480,16	-658,95

Fonte: DFC – dezembro/23

(e) Demonstração das Variações Patrimoniais:

Variações Patrimoniais Aumentativas:

Compreende o aumento no benefício econômico durante o período contábil sob a forma de entrada de recurso ou aumento de ativo ou diminuição de passivo, que resulte em aumento do patrimônio líquido.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas:

O Saldo nesta linha refere-se em quase sua totalidade, a diversas restituições ocorridas no primeiro trimestre, como por exemplo: ressarcimento de pessoal cedido, devolução de despesas com auxílio pesquisador, etc..

Transferências e Delegações Recebidas:

Nessa linha, a grande maioria, são transferências intra-governamentais, como: repasses recebidos da UNIÃO para execução orçamentária, para pagamentos diversos, para o bom funcionamento da Instituição.

Variações Patrimoniais Diminutivas:

Variações Patrimoniais Diminutivas são fatos contábeis que provocam redução do patrimônio líquido da entidade, portanto são fatos modificativos diminutivos.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas:

O Saldo nesta linha refere-se em quase sua totalidade, a diversos incentivos à Educação, como Bolsas de Estudos no País, auxílios a pesquisadores, etc..

Transferências e Delegações Concedidas:

A maior parte são transferências/sub-repasses intra-governamentais, entre as unidades gestoras da UFPE para execução financeira das mesmas.

VPD – Tributárias “CONTRIBUIÇÕES”:

Nesta linha houve um acréscimo, relacionando com mesmo período anterior. Trata-se de uma mudança no recolhimento da COFINS, quando antes era por GPS e a partir de outubro de 2022 passou-se a ser recolhida por DARF numerado.

VPD – Financeiras “Juros e Encargos de Mora”:

PAGAMENTO DE ENCARGOS (juros e multa) (CONTRIBUIÇÃO PATRONAL, COMPETÊNCIA NOV/2022, DE ATIVOS EM DOBRO PARA O PLANO DE SEGURIDADE SOCIAL - CPSS), REFERENTE A MANUTENÇÃO DO VÍNCULO AO PSS DA SERVIDORA IVANI MALVESTITI, EM LICENÇA PARA TRATAR DE INTERESSES PARTICULARES, CONFORME AUTOS DO PROCESSO 23076.119904/2022-28.

NE – 16 - Resultado Patrimonial:

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) com as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

Em 31/12/2023 o resultado patrimonial apresentou, mesmo com variação negativa em relação ao exercício anterior, um *superávit* de R\$ **66.068.983,64** conforme tabela a seguir:

	R\$ 1,00		
	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Variações Patrimoniais Aumentativas (i)	2.612.757.205,95	2.482.244.054,69	5,26
Variações Patrimoniais Diminutivas (ii)	-2.546.688.222,31	-2.405.105.645,35	5,89
Resultado Patrimonial do Período (iii=i-ii)	66.068.983,64	77.138.409,34	-14,35

O resultado patrimonial do quarto trimestre de 2023 apresentou uma variação negativa de **14,35%**, em comparação com o mesmo período do exercício anterior.