



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO - MEC
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE – FURG
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO E ADMINISTRAÇÃO – PROPLAD
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO FINANCEIRA E CONTÁBIL – DAFC

RELATÓRIO CONTÁBIL:

- **Declaração Anual do Contador**
- **Demonstrações Contábeis Consolidadas**
- **Notas Explicativas**

Órgão: 26273

Unidades Gestoras: 154042 e 150218

RELATÓRIO CONTÁBIL - 4º TRIMESTRE/2021
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

DECLARAÇÃO ANUAL DO CONTADOR – COM RESTRIÇÃO

Esta declaração se refere às demonstrações contábeis consolidadas, encerradas em 31 de dezembro de 2021, e suas notas explicativas da Universidade Federal do Rio Grande - FURG. Reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis e é pautada na Macrofunção 020315 - 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 2021, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/1964, com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir.

- a) Não atendimento do prazo estabelecido pela Portaria nº 232/20 do Ministério da Economia – ME, a qual determinava implantação do SIADS nos órgãos da administração direta e indireta até 1º de dezembro de 2021.
- b) Saldo indevido/alongado na conta de Passivo Circulante: Em dezembro de 2021 foi apurada a inconsistência de OB canceladas na UG 154042. A OB foi regularizada em 31/12/2021 com a realização do pagamento. Porém, a realização do documento somente foi efetuada em 03/01/2022 por regras específicas do dia 31 de dezembro de ordens bancárias, não observadas. Neste sentido, não foi possível fazer qualquer procedimento de regularização da conta ainda dentro do ano, visto que, o compromisso já havia pago (regularizado) em 03/01/22, sendo que o documento que tencionava a regularização foi emitido em 31/12/2021.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Documento assinado digitalmente
 Keli da Silva Machado
Data: 26/01/2022 15:30:12-0300
Verifique em <https://verificador.iti.br>

Keli da Silva Machado
CRC RS: 078226/O-9

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A história da Instituição teve início na década de 1950, com a criação da Escola de Engenharia na cidade de Rio Grande, justificada pela necessidade de profissionalização específica para parque industrial que existia na cidade, naquela ocasião. No dia 8 de julho de 1953, foi instituída a Fundação Cidade do Rio Grande, posteriormente, autorizada a funcionar nos termos do Decreto-Lei nº 774, de 20 de agosto de 1969, e instituída pelo Decreto nº 65.462, em 21 de outubro de 1969, com a denominação de Fundação Universidade do Rio Grande a qual sofreu alteração por meio da Portaria nº 301/2008, tornando-se Universidade Federal do Rio Grande – FURG.

A FURG é uma entidade educacional de natureza fundacional pública, gratuita, integrante da Administração Federal Indireta, destinada à promoção do ensino superior, pesquisa e extensão, dotada de autonomia didático-científica, administrativa e de gestão financeira e patrimonial. Atualmente, a Reitoria da Universidade Federal do Rio Grande é exercida pelo Prof. Dr. Danilo Giroldo, com mandato vigente até 12/01/2025 conforme Decreto da Presidência da República de 13/01/2021, publicado no Diário Oficial da União em 14/01/2021.

Vinculada ao Ministério da Educação – MEC, a Instituição tem sua sede localizada na cidade de Rio Grande - RS. No Campus Sede, denominado Campus Rio grande existem as Unidades Carreiros e Saúde, além deste, a estrutura da FURG, contempla mais três campi localizados nas cidades de Santa Vitória do Palmar, São Loureço do Sul e Santo Antônio da Patrulha.

Conforme Relato Integrado FURG (2020), nossas atividades de ensino, pesquisa e extensão, além de estarem abrangidas nos quatro campi da Universidade, contam também com Educação a distância em Polos EAD em mais vinte e quatro cidades do nosso estado. Sendo uma Universidade voltada para os ecossistemas costeiros e oceânicos, oferece dezenas de cursos de graduação e pós-graduação que visam potencializar a formação de quadros qualificados voltados às atividades econômicas ligadas ao desenvolvimento da zona costeira do Rio Grande do Sul.

2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. BASE PARA PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os demonstrativos contábeis da Universidade Federal do Rio Grande, extraídos do Sistema de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI, foram analisados e estão em consonância com os preceitos da Lei nº 4.320/1964 e das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC TSP. Respeitando, ainda, os dispositivos do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP (9ª Edição) e do Manual SIAFI 020315.

2.2. BASES DE MENSURAÇÃO

A FURG contabilizou os atos e fatos da gestão observando as normas anteriormente citadas. Apresentando, a seguir, os principais critérios contábeis.

2.2.1. Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional utilizada é o Real. No âmbito da FURG, as demonstrações contábeis não apresentam registros em moeda estrangeira.

2.2.2. Estoques

Compreendem os materiais estocados em almoxarifado (material para consumo). Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. Nas saídas, o método para mensuração e avaliação dos estoques é o Custo Médio Ponderado.

2.2.3. Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção e ficam sujeitos à depreciação ou amortização, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

2.2.4. Depreciação dos bens móveis

A Instituição mantém o registro contábil da depreciação dos seus bens móveis, com regularidade mensal, balizada pela NBC TSP 16.9 e pelo MCASP. A base de cálculo para contabilização da depreciação é o custo do ativo imobilizado. O método de depreciação utilizado é o

das cotas constantes, compatível com a vida útil econômica do ativo. As taxas de depreciação, período de vida útil e valor residual respeitam o apresentado no Manual SIAFI 020330.

2.2.5. Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos são ativados como intangíveis e referem-se à Softwares, com vida útil definida. Os mesmos são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada

2.2.6. Amortização

A Instituição mantém o registro contábil da amortização, com regularidade mensal, desde o ano de 2016, balizada pela NBC TSP 8 e pelo MCASP. A base de cálculo para contabilização da depreciação e da amortização é o custo do ativo imobilizado. A metodologia adotada para cálculo da amortização está baseada no método linear.

3. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

As demonstrações contábeis foram extraídas do SIAFI, as quais foram inseridas anotações referente a numeração das notas explicativas. Para análise dos demonstrativos, no intuito da elaboração das notas explicativas, foi utilizada a revisão analítica dos dados. Importante salientar que as demonstrações contábeis estão apresentadas de forma consolidada no Órgão 26273, que reúne as informações da UG 154042 – Universidade Federal do Rio Grande e UG 150218 – Universidade Federal do Rio Grande (Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior).

3.1. BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE (Fechado) / 2021

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO		2021	2020	ESPECIFICAÇÃO		2021	2020
ATIVO CIRCULANTE	NE	39.789.565,12	42.522.412,09	PASSIVO CIRCULANTE	NE	124.089.930,47	117.421.952,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	33.443.177,89	35.402.104,55	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		40.105.443,29	37.019.852,19
Créditos a Curto Prazo	2	5.508.742,27	6.231.944,48	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		-	-
Demais Créditos e Valores		5.508.742,27	6.231.944,48	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6	81.399,58	284.112,54
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		-	-
Estoques	3	750.922,37	796.808,88	Obrigações de Repartição a Outros Entes		400.000,00	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda		-	-	Provisões a Curto Prazo		-	-
VPDs Pagas Antecipadamente		86.722,59	91.554,18	Demais Obrigações a Curto Prazo		83.503.087,60	80.117.987,98
ATIVO NÃO CIRCULANTE		492.961.313,24	545.041.035,19	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		942.906,71	-
Ativo Realizável a Longo Prazo		-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		942.906,71	-
Estoques		-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		-	-
Investimentos		-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		-	-
Participações Permanentes		-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Provisões a Longo Prazo		-	-
Propriedades para Investimento		-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo		-	-
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/		-	-	Resultado Diferido		-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para		-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		125.032.837,18	117.421.952,71
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo		-	-	ESPECIFICAÇÃO			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do		-	-			2021	2020
Demais 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	4	492.895.437,42	545.034.891,54	Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-
Bens Móveis		82.582.735,30	137.095.845,07	Reservas de Lucros		-	-
Bens Móveis		180.993.788,38	190.795.828,10	Demais Reservas		-	-
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens		-98.411.053,08	-53.699.983,03	Resultados Acumulados		407.718.041,18	470.141.494,57
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis		-	-	Resultado do Exercício		-23.558.064,96	3.472.658,72
Bens Imóveis		410.312.702,12	407.939.046,47	Resultados de Exercícios Anteriores		470.141.494,57	465.312.812,39
Bens Imóveis		428.869.355,31	425.670.353,97	Ajustes de Exercícios Anteriores	8	-38.865.388,43	1.356.023,46
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-18.556.653,19	-17.731.307,50	(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis		-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		407.718.041,18	470.141.494,57
Intangível	5	65.875,82	6.143,65				
Softw ares		65.875,82	6.143,65				
Softw ares		1.001.170,94	1.001.170,94				
(-) Amortização Acumulada de Softw ares		-935.295,12	-995.027,29				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softw ares		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		-	-				
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes		-	-				
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e		-	-				
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		-	-				
Diferido		-	-				
TOTAL DO ATIVO		532.750.878,36	587.563.447,28	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		532.750.878,36	587.563.447,28

Balço Patrimonial - Continuaço

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ATIVO FINANCEIRO	33.443.177,89	35.402.104,55	PASSIVO FINANCEIRO	46.078.917,23	55.411.533,50
ATIVO PERMANENTE	499.307.700,47	552.161.342,73	PASSIVO PERMANENTE	92.838.119,79	78.641.362,51
			SALDO PATRIMONIAL	393.833.841,34	453.510.551,27

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS	23.592.990,13	30.769.332,20	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS	85.895.505,27	91.832.460,34
Atos Potenciais Ativos	23.592.990,13	30.769.332,20	Atos Potenciais Passivos	85.895.505,27	91.832.460,34
Garantias e Contraoantias	3.102.924,54	1.748.531,28	Garantias e Contraoantias	-	-
Direitos Conveniados e Outros	20.490.065,59	29.020.800,92	Obriaoes Conveniadas e	8.237.003,47	13.209.618,07
Direitos Contratuais	-	-	Obriaoes Contratuais	77.658.501,80	78.622.842,27
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	23.592.990,13	30.769.332,20	TOTAL	85.895.505,27	91.832.460,34

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-11.076.817,83
Recursos Vinculados	-1.558.921,51
Educação	-1.236.933,91
Seguridade Social (Exceto Previdência)	9.991,60
Previdência Social (RPPS)	1.069,60
Dívida Pública	-227.524,21
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	-105.524,59
TOTAL	-12.635.739,34

3.2. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE / 2021

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	NE	2021	2020
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	10	675.822.067,94	696.154.409,15
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			
Impostos		-	-
Taxas		-	-
Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições			
Contribuições Sociais		-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		1.279.210,30	1.480.302,16
Venda de Mercadorias		-	-
Vendas de Produtos		2.221,00	5.609,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		1.276.989,30	1.474.693,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		207.163,56	155.842,98
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		-	-
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Obtidos		-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		207.163,56	155.842,98
Aportes do Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Recebidas		658.093.535,25	653.090.515,26
Transferências Intra governamentais		654.302.520,92	650.853.398,11
Transferências Intergovernamentais		-	192.890,09
Transferências das Instituições Privadas		-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências de Consórcios Públicos		-	-
Transferências do Exterior		-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes		-	-
Transferências de Pessoas Físicas		-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		3.791.014,33	2.044.227,06
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos		15.955.442,67	40.455.205,94
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos		-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos		15.955.442,67	40.455.205,94
Reversão de Redução ao Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		286.716,16	972.542,81
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		286.716,16	972.542,81
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	11	699.380.132,90	692.681.750,43
Pessoal e Encargos		361.894.232,98	355.954.980,55
Remuneração a Pessoal		284.406.184,96	280.397.663,95
Encargos Patronais		65.144.119,30	62.826.626,68
Benefícios a Pessoal		12.343.928,72	12.730.689,92
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		-	-
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		179.483.008,00	171.127.206,68
Aposentadorias e Reformas		147.802.951,42	141.547.531,28
Pensões		24.734.653,80	22.677.524,58
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda		-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		6.945.402,78	6.902.150,82
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		46.874.171,82	45.091.213,11
Uso de Material de Consumo		1.807.329,67	2.264.709,34
Serviços		35.705.575,71	33.247.578,89
Depreciação, Amortização e Exaustão		9.361.266,44	9.578.924,88
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		52.219,88	50.632,43
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		-	-
Juros e Encargos de Mora		52.219,88	50.632,43
Variações Monetárias e Cambiais		-	-
Descontos Financeiros Concedidos		-	-
Aportes ao Banco Central		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		-	-
Transferências e Delegações Concedidas		82.754.517,19	89.325.221,90
Transferências Intra governamentais		66.985.163,12	66.774.968,42
Transferências Intergovernamentais		3.306.609,78	10.797.534,35
Transferências a Instituições Privadas		23.864,31	23.864,31
Transferências a Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências a Consórcios Públicos		-	-
Transferências ao Exterior		7.854,25	19.158,23
Execução Orçamentária Delegada a Entes		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		12.431.025,73	11.709.696,59
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		14.478.313,06	20.196.028,29
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		-	-
Perdas com Alienação		-	-
Perdas Involuntárias		221.134,67	1.111.639,77
Incorporação de Passivos		13.993.169,79	18.825.599,07
Desincorporação de Ativos		264.008,60	258.789,45
Tributárias		100.553,05	96.153,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		23.149,76	15.182,60
Contribuições		77.403,29	80.970,98
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		13.743.116,92	10.840.313,89
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		13.686.689,86	10.811.438,15
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		56.427,06	28.875,74
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	9	-23.558.064,96	3.472.658,72
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS			
		2021	2020

3.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE / 2021

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECETA					
RECETAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECETAS REALIZADAS	SALDO
RECETAS CORRENTES	12	2.486.748,00	2.486.748,00	1.484.179,31	-1.002.568,69
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		337.828,00	337.828,00	411.451,74	73.623,74
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		267.677,00	267.677,00	206.482,73	-61.194,27
Valores Mobiliários		70.151,00	70.151,00	204.969,01	134.818,01
Delegação de Serviços Públicos		-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais		-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível		-	-	-	-
Cessão de Direitos		-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais		-	-	-	-
Receita Agropecuária		-	-	-	-
Receita Industrial		6.075,00	6.075,00	2.221,00	-3.854,00
Receitas de Serviços		2.142.845,00	2.142.845,00	1.070.506,57	-1.072.338,43
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		2.142.845,00	2.142.845,00	1.070.506,57	-1.072.338,43
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao		-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde		-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras		-	-	-	-
Outros Serviços		-	-	-	-
Transferências Correntes		-	-	-	-
Outras Receitas Correntes		-	-	-	-
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		-	-	-	-
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público		-	-	-	-
Demais Receitas Correntes		-	-	-	-
RECETAS DE CAPITAL		232.993.193,00	232.993.193,00	-	-232.993.193,00
Operações de Crédito		232.053.193,00	232.053.193,00	-	-232.053.193,00
Operações de Crédito Internas		232.053.193,00	232.053.193,00	-	-232.053.193,00
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Alienação de Bens		-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis		-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis		-	-	-	-
Amortização de Empréstimos		-	-	-	-
Transferências de Capital		940.000,00	940.000,00	-	-940.000,00
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 RECETAS		235.479.941,00	235.479.941,00	1.484.179,31	-233.995.761,69
REFINANCIAMENTO		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobilária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobilária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO		235.479.941,00	235.479.941,00	1.484.179,31	-233.995.761,69
DEFICIT		-	-	581.026.805,38	581.026.805,38
TOTAL		235.479.941,00	235.479.941,00	582.510.984,69	347.031.043,69
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	4.325.612,00	-	-4.325.612,00
Superavit Financeiro		-	-	-	-
Excesso de Arrecadação		-	-	-	-
Créditos Cancelados		-	4.325.612,00	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	13	583.218.239,00	586.353.851,00	576.409.135,07	568.111.635,84	535.953.005,04	9.944.715,93
Pessoal e Encargos Sociais		516.067.745,00	519.774.928,00	504.415.378,69	504.415.378,20	474.736.574,49	15.359.549,31
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		67.150.494,00	66.578.923,00	71.993.756,38	63.696.257,64	61.216.430,55	-5.414.833,38
DESPESAS DE CAPITAL		3.854.111,00	5.044.111,00	6.101.849,62	2.944.103,98	2.944.103,98	-1.057.738,62
Investimentos		3.854.111,00	5.044.111,00	6.101.849,62	2.944.103,98	2.944.103,98	-1.057.738,62
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS		587.072.350,00	591.397.962,00	582.510.984,69	571.055.739,82	538.897.109,02	8.886.977,31
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO		587.072.350,00	591.397.962,00	582.510.984,69	571.055.739,82	538.897.109,02	8.886.977,31
TOTAL		587.072.350,00	591.397.962,00	582.510.984,69	571.055.739,82	538.897.109,02	8.886.977,31

Balanço Orçamentário – Continuação

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		241.546,68	11.476.188,91	11.147.270,34	11.111.270,34	125.617,55	480.847,70
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		241.546,68	11.476.188,91	11.147.270,34	11.111.270,34	125.617,55	480.847,70
DESPESAS DE CAPITAL		1.076.262,51	3.836.945,20	2.258.294,24	2.258.294,24	670.803,48	1.984.109,99
Investimentos		1.076.262,51	3.836.945,20	2.258.294,24	2.258.294,24	670.803,48	1.984.109,99
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
TOTAL	14	1.317.809,19	15.313.134,11	13.405.564,58	13.369.564,58	796.421,03	2.464.957,69

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES		-	33.917.984,11	33.917.984,11	-	-
Pessoal e Encargos Sociais		-	31.809.347,79	31.809.347,79	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		-	2.108.636,32	2.108.636,32	-	-
DESPESAS DE CAPITAL		-	4.862.606,09	4.862.606,09	-	-
Investimentos		-	4.862.606,09	4.862.606,09	-	-
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
TOTAL		-	38.780.590,20	38.780.590,20	-	-



3.4. BALANÇO FINANCEIRO

BALANÇO FINANCEIRO
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE / 2021

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	NE	2021	2020
Receitas Orçamentárias	15	1.484.179,31	1.852.924,21	Despesas Orçamentárias	16	582.510.984,69	593.414.648,37
Ordinárias		-	-	Ordinárias		399.418.947,53	335.911.434,12
Vinculadas		1.499.611,87	1.882.489,80	Vinculadas		183.092.037,16	257.503.214,25
Previdência Social (RPPS)		-	-	Educação		3.070.256,83	7.673.185,16
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		1.499.611,87	1.882.489,80	Seguridade Social (Exceto Previdência)		115.179.253,76	85.375.656,31
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-15.432,56	-29.565,59	Previdência Social (RPPS)		60.934.190,56	93.224.154,68
				Dívida Pública		-	63.772.859,31
				Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		3.908.336,01	7.457.358,79
Transferências Financeiras Recebidas		654.302.520,92	650.853.398,11	Transferências Financeiras Concedidas		66.985.163,12	66.843.968,42
Resultantes da Execução Orçamentária		637.021.137,32	638.966.143,99	Resultantes da Execução Orçamentária		66.505.425,35	65.422.077,68
Repasso Recebido		570.576.530,20	573.939.729,02	Repasso Concedido		2.211,51	11.411,03
Sub-repasso Recebido		66.444.607,12	65.026.414,97	Sub-repasso Concedido		66.444.607,12	65.026.414,97
Independentes da Execução Orçamentária		17.281.383,60	11.887.254,12	Repasso Devolvido		58.606,72	384.251,68
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		16.415.014,04	11.832.391,58	Independentes da Execução Orçamentária		479.737,77	1.421.890,74
Demais Transferências Recebidas		-	251,51	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		40.696,60	300.575,13
Movimentação de Saldos Patrimoniais		866.369,56	54.611,03	Demais Transferências Concedidas		136.892,45	143.809,10
Aporte ao RPPS		-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais		302.148,72	977.506,51
Aporte ao RGPS		-	-	Aporte ao RPPS		-	-
				Aporte ao RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários		43.994.273,55	54.894.191,77	Pagamentos Extraorçamentários		52.243.752,63	48.727.273,12
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		32.158.630,80	38.516.015,01	Pagamento dos Restos a Pagar Processados		38.780.590,20	34.301.619,64
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		11.455.244,87	15.313.134,11	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		13.369.564,58	14.377.551,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		93.681,72	47.824,33	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		93.597,85	47.824,33
Outros Recebimentos Extraorçamentários		286.716,16	1.017.218,32	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	277,40
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		-	277,40	Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento		-	277,40
Arrecadação de Outra Unidade		286.716,16	947.940,92				
Demais Recebimentos		-	69.000,00				
Saldo do Exercício Anterior	17	35.402.104,55	36.787.480,37	Saldo para o Exercício Seguinte	17	33.443.177,89	35.402.104,55
Caixa e Equivalentes de Caixa		35.402.104,55	36.787.480,37	Caixa e Equivalentes de Caixa		33.443.177,89	35.402.104,55
TOTAL		735.183.078,33	744.387.994,46	TOTAL		735.183.078,33	744.387.994,46

3.5. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
26273 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE - FURG - MEC
QUARTO TRIMESTRE / 2021

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	NE	2021	2020
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	18 / 19	8.106.077,65	15.139.791,93
INGRESSOS		656.167.098,11	653.771.364,97
Receita Patrimonial		206.482,73	201.450,53
Receita Industrial		2.221,00	5.609,00
Receita de Serviços		1.070.506,57	1.273.242,63
Remuneração das Disponibilidades		204.969,01	155.130,07
Outras Receitas Derivadas e Originárias		-	24.601,89
Transferências Recebidas		-	192.890,09
Intergovernamentais		-	192.890,09
Dos Municípios		-	192.890,09
Outros Ingressos Operacionais		654.682.918,80	651.918.440,76
Ingressos Extraorçamentários		93.681,72	47.824,33
Cancelamento de Obrigações do Exercício Anterior		-	277,40
Transferências Financeiras Recebidas		654.302.520,92	650.853.398,11
Arrecadação de Outra Unidade		286.716,16	947.940,92
Demais Recebimentos		-	69.000,00
DESEMBOLSOS		-648.061.020,46	-638.631.573,04
Pessoal e Demais Despesas		-516.565.913,21	-509.284.035,80
Defesa Nacional		-1.620.974,70	-1.267.241,56
Previdência Social		-164.283.553,78	-159.517.722,25
Saúde		-14,45	-1.566.504,59
Educação		-350.417.184,00	-345.412.578,07
Ciência e Tecnologia		-70.971,28	-1.494.514,11
Agricultura		-	-10.200,00
Transporte		-173.215,00	-14.997,82
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento		-	-277,40
Transferências Concedidas		-64.416.346,28	-62.455.744,49
Intragovernamentais		-64.384.627,72	-62.412.721,95
Outras Transferências Concedidas		-31.718,56	-43.022,54
Outros Desembolsos Operacionais		-67.078.760,97	-66.891.792,75
Dispêndios Extraorçamentários		-93.597,85	-47.824,33
Transferências Financeiras Concedidas		-66.985.163,12	-66.843.968,42
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	18 / 20	-10.065.004,31	-16.525.167,75
INGRESSOS		-	-
DESEMBOLSOS		-10.065.004,31	-16.525.167,75
Aquisição de Ativo Não Circulante		-10.057.517,32	-16.475.410,54
Outros Desembolsos de Investimentos		-7.486,99	-49.757,21
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		-	-
INGRESSOS		-	-
DESEMBOLSOS		-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	17	-1.958.926,66	-1.385.375,82
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		35.402.104,55	36.787.480,37
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		33.443.177,89	35.402.104,55

4. NOTAS EXPLICATIVAS

4.1. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO PATRIMONIAL

Nota 1 – BP: Caixa e Equivalentes de Caixa

O saldo correspondente à Caixa e Equivalente de Caixa representa o valor disponível ao qual os órgãos têm direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional - CTU, e representam os recursos para aplicação nas operações da entidade. O montante desta conta, no período atual, é apresentado no Balanço Patrimonial – BP, no Balanço Financeiro – BF e na Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC.

A variação entre saldos apresentados no exercício findo de 2020 e o trimestre atual, representa em valores absolutos uma quantia negativa de R\$ 1.958.926,66 com um decréscimo de 5,53%. Ainda, vale a leitura de que o valor registrado nesta rubrica consome a fatia de 84,05% do total do Ativo Circulante. Sobre este grupo, cabe ainda destacar que R\$ 32.016.959,40 constituíram recursos liberados pelo Tesouro Nacional.

Tabela 1 – BP: Caixa e Equivalente de Caixa

ATIVO	2021	2020	Diferença	AH	AV
ATIVO CIRCULANTE	39.789.565,12	42.522.412,09	-2.732.846,97	-6,43%	
Caixa e Equivalentes de Caixa	33.443.177,89	35.402.104,55	-1.958.926,66	-5,53%	84,05%

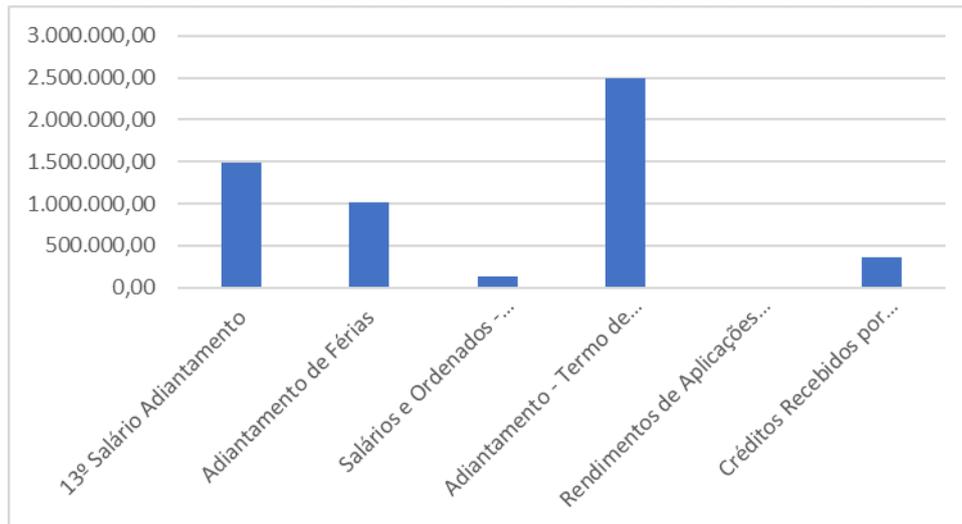
Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Nota 2 – BP: Créditos a Curto Prazo

Neste grupo estão registrados os valores representados pelos créditos lançados em razão de Adiantamentos Concedidos com folha de pagamento de pessoal (13º salário, férias e ordenados), Suprimento de Fundos, bem como, Outros Créditos a Receber em representados por adiantamento de Termo de Execução Descentralizada – TED, rendimentos positivos de aplicações de recursos da CTU e Créditos a Receber por Cessão de Pessoal à Prefeitura Municipal do Rio Grande.

Em termos percentuais, vale destacar que o TED consome a maioria do saldo deste grupo, equivalendo 45,38% do total. O TED em questão, sob o número 693735, encontra-se vencido, aguardando comprovação e foi concedido à Fundação Universidade do Maranhão, UG: 154041, com o propósito de atendimento a diretriz nacional curricular para os cursos de graduação em oceanografia.

Gráfico 1 – BP: Créditos e Valores a Receber a Curto Prazo



Fonte: SIAFI, 2021

Nota 3 – BP: Estoques

O saldo da conta de estoques contempla, em sua totalidade, materiais ou suprimentos a destinados a atender o consumo interno da Instituição no desenvolvimento de suas atividades. Todos os valores apresentados constam no Balanço Patrimonial da UG 154042, pois o Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior, é administrado pela Empresa Brasileira de Serviços Hospitalares – EBSEH, o que mantém zerado os saldos de estoques da UG: 150218.

Tabela 2 – BP: Estoques – Composição

MATERIAS DE CONSUMO	dez/21	dez/20	AH %
COMBUSTÍVEIS E LUBRIF. P/ OUTRAS FINALIDADES	1.715,00	5.075,00	-66,21%
GÁS E OUTROS MATERIAIS ENGARRAFADOS	239,98	63,00	280,92%
MATERIAL DE EXPEDIENTE	153.319,86	177.957,83	-13,84%
MATERIAL DE TECN. INFORM. E COMUNIC.	6.767,70	8.410,19	-19,53%
MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGEM	26.373,63	31.685,78	-16,77%
MATERIAL DE COPA E COZINHA	1.857,00	2.254,41	-17,63%
MATERIAL DE LIMPEZA E PROD. DE HIGIENIZAÇÃO	137.004,57	171.086,47	-19,92%
UNIFORMES, TECIDOS E AVIAMENTOS	12.917,03	14.543,54	-11,18%
MATERIAL P/ MANUT.DE BENS IMÓVEIS/INSTALAÇÕES	159.210,28	166.677,59	-4,48%
MATERIAL P/ MANUTENCAO DE BENS MÓVEIS	26.647,27	30.176,77	-11,70%
MATERIAL ELÉTRICO E ELETRÔNICO	91.540,67	84.503,07	8,33%
MATERIAL DE PROTEÇÃO E SEGURANÇA	46.902,40	38.547,74	21,67%
MATERIAL P/ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	21.034,72	19.002,45	10,69%
MATERIAL P/ MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	18.000,00	20.097,00	-10,43%
FERRAMENTAS	4.945,29	2.428,67	103,62%
MATERIAL DE SINALIZAÇÃO VISUAL E OUTROS	1.133,44	1.398,40	-18,95%
BANDEIRAS, FLAMULAS E INSIGNIAS	24.482,69	19.707,85	24,23%
IMPORTAÇÃO EM ANDAMENTO - ESTOQUES	16.830,84	2.823,44	496,11%
Total	750.922,37	796.439,20	-5,72%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Percebe-se, após a visualização da Tabela 2 que não houve alteração significativa no montante do saldo total dos materiais de consumo, tendo este sofrido uma variação negativa de 5,72% em relação ao último trimestre no exercício anterior em relação ao período atual.

Nota 4 – BP: Imobilizado

A Universidade Federal do Rio Grande possui em seu Imobilizado, bens móveis e imóveis, cujo valor contábil, deduzidos da depreciação/exaustão acumulada e redução ao valor recuperável, ultrapassam R\$ 492.895.437 milhões de reais.

Tabela 3 – BP: Imobilizado – Composição

IMOBILIZADO	dez/21	dez/20	AH%	AV% (LÍQ)
Bens Móveis (Líquido)	82.582.735,30	137.095.845,07	-39,76%	16,75%
(+) Valor Bruto Contábil	180.993.788,38	190.795.828,10	-5,14%	
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-98.411.053,08	-53.699.983,03	83,26%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00		
Bens Imóveis (Líquido)	410.312.702,12	407.939.046,47	0,58%	83,25%
(+) Valor Bruto Contábil	428.869.355,31	425.670.353,97	0,75%	
(-) Depr./Amortização Acum. de Bens Imóveis	-18.556.653,19	-17.731.307,50	4,65%	
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00		
Total (deduzido Dep/Amort/Red VI Recup)	492.895.437,42	545.034.891,54	-9,57%	
Total BRUTO	609.863.143,69	616.466.182,07	-1,07%	

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Pelo apresentado na Tabela 3, apura-se que 83,25% dos bens sob a guarda da Instituição tem caráter Imóvel, os quais não tiveram alterações significativas, entre os períodos analisados. No entanto, ao observar o valor absoluto dos Bens Móveis, é possível notar a redução de R\$ 9.802.039,72 de dezembro de 2020 para o trimestre atual. Esta variação se deve, principalmente por dois fatos:

1. Ao registro da doação, em janeiro de 2021, de um Laboratório Flutuante (Navio de Pesquisa), denominado Ciências do Mar IV à Universidade de Pernambuco – UG: 153080, no valor de R\$ 11.762.848,92, conforme Termo de Doação 02/2020 e Processo 23.116.007210/2018-64.
2. Baixa do saldo da conta 12.311.09.08 – Bens Móveis a Classificar, no valor de R\$ 1.356.023,56, o qual foi registrado pela Setorial de Contabilidade em janeiro de 2020, baixando da conta Comodato de Bens e apropriando na referida conta do Imobilizado. Após, efetuada a conciliação deste saldo foi apurado que os valores que originaram a apropriação de Setorial, já estavam classificados nas contas específicas dos bens, por isso, constatou-se que o lançamento da Setorial de Contabilidade acabou por duplicar este valor dentro das contas dos bens móveis. Por isso, decidiu-se pela baixa do valor em abril de 2021.

A pormenorização dos saldos dos grupos, relacionados nos Bens Móveis, elucida os grupos que representaram essa redução. Assim, os grupos envolvidos foram 12311.05.00 – Veículos, mais

precisamente, a conta Embarcações e 12311.99.00 – Demais Bens Móveis, na conta de Bens Móveis a Classificar.

Tabela 4 – BP: Bens Móveis – Composição

Bens Móveis - Composição	dez/21	dez/20	AH%
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	89.678.030,70	90.125.788,53	-0,50%
Bens de Informática	22.646.112,19	21.703.462,96	4,34%
Móveis e Utensílios	16.391.996,45	16.377.889,82	0,09%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	13.825.043,10	13.718.066,89	0,78%
Veículos	29.473.585,34	39.344.976,73	-25,09%
Bens Móveis em Andamento	7.147.762,89	6.385.246,16	11,94%
Demais Bens Móveis	1.831.257,71	3.140.397,01	-41,69%
Depreciação / Amortização Acumulada	(98.411.053,08)	(53.699.983,03)	83,26%
Valor Líquido	82.582.735,30	137.095.845,07	-39,76%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Ainda, pode-se destacar observando a Tabela 4, o saldo relevante do grupo Bens Móveis em Andamento que representa a conta Importações em Andamento. Neste sentido, esforços estão sendo alocados, para verificar se estes bens já se encontram nas dependências da Universidade ou se ainda permanecem em desembaraço aduaneiro.

Outro ponto relevante a ser destacado a partir da Tabela 4 é o aumento de 83,26% na Conta Depreciação Acumulada de dezembro de 2020 para o atual período. A causa deste aumento é proveniente da adequação do Sistema de Depreciação da Instituição, incorporado ao Sistema de Patrimônio, já existente. Assim, após terem sido feitas inúmeras adequações, com intuito de atendimento à legislação e às características dos bens da Universidade, foram gerados valores a serem lançados nas contas de depreciação acumulada como forma de complemento de depreciação não lançada anteriormente. Estes valores foram registrados na conta contábil específica de cada bem, em contrapartida da Conta de Ajuste de Exercícios Anteriores, em um montante de R\$ 31.375.785,97 na UG: 154042 e R\$ 6.220.065,21 na UG:150218.

A Tabela 5 mostra a composição dos Bens Imóveis da FURG e verifica que a maioria destes bens estão classificados na Conta Contábil Bens de Uso Especial. As contas de Obras em Andamento e Instalações, com saldo expressivo, também são pautas de solicitação junto à Unidade responsável, com a finalidade de regularização destes Imóveis.

Tabela 5 – BP: Bens Imóveis – Composição

Bens Imóveis - Composição	dez/21	dez/20	AH%
Bens de Uso Especial	311.235.390,09	311.342.586,24	-0,03%
Bens Imóveis em Andamento	116.078.037,61	112.987.893,10	2,73%
Instalações	1.555.927,61	1.339.874,63	16,12%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(18.556.653,19)	(17.731.307,50)	4,65%
Valor Líquido	410.312.702,12	407.939.046,47	0,58%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Nota 5 – BP: Intangível

No Intangível, representado exclusivamente pela conta Softwares com Vida Útil Definida, observa-se que não houve ingressos de novos direitos, conforme saldo apurado do último exercício até o trimestre atual. Porém, nota-se que o valor contábil líquido deste grupo, auferiu um aumento de 972,26 %.

Tabela 6 – BP: Intangível - Composição

Intangível	dez/21	dez/20	AH%
Software com Vida Útil Definida	1.001.170,94	1.001.170,94	0,00%
Amortização Acumulada	(935.295,12)	(995.027,29)	-6,00%
Valor Líquido	65.875,82	6.143,65	972,26%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Isso, se deve ao fato de conciliação dos saldos amortizados com o restante da vida útil dos bens. Neste sentido, em fevereiro de 2021, foi feito um estorno de lançamentos indevidos na conta de Amortização Acumulada em contrapartida de Ajuste de Exercícios Anteriores no valor de R\$ 97.695,51. Este lançamento foi considerado decorrente de retificação de erro imputável, em exercício anterior, e, por isso, não pode ser atribuído a fatos subsequentes. Neste caso, foi reconhecido diretamente na conta do Patrimônio Líquido. O lançamento em questão, aumentou o valor contábil líquido do grupo Intangível, pois, reduziu o valor da Amortização Acumulada, como apresentado na Tabela 6.

Nota 6 – BP: Fornecedores e Contas a Pagar

Ao final do 4º trimestre de 2021 a Universidade Federal do Rio Grande apresentou um saldo de R\$ 81.399,58 relacionado com fornecedores e contas a pagar, sendo todo o saldo registrado em obrigações a curto prazo, classificadas no passivo circulante.

Tabela 7 – BP: Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

Fornecedores e Contas a Pagar	dez/21	dez/20	AH%
Curto Prazo	81.399,58	284.112,54	-71,35%
Nacionais	81.399,58	284.112,54	-71,35%
Total	81.399,58	284.112,54	-71,35%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

O saldo da Conta Contábil Fornecedores e Contas a Pagar é representado por Fornecedores Nacionais e teve um decréscimo de 71,35% entre o exercício encerrado de 2020 para término do exercício de 2021.

Na Tabela 8, apresentada a seguir, relacionam-se os fornecedores pendentes de pagamento na data base de 31 de dezembro de 2021.

Tabela 8 – BP: Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor

Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor	dez/21	AV %
Camila Roswag Enderle	5.500,00	6,76%
Marcio Da Silveira Barros	3.300,00	4,05%
Wegh Assessoria e Logística Internacional Ltda	72.596,86	89,19%
Total	81.399,58	100%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Nota 7 – BP: Obrigações Contratuais

Em 31/12/2021 a Universidade Federal do Rio Grande apresenta um saldo aproximado de R\$ 76 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas no(s) próximo(s) exercício(s). A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 9 – BP: Obrigações Contratuais - Composição

Obrigações Contratuais	dez/21	dez/20	AH%
Aluguéis	296.533,51	223.632,60	32,60%
Fornecimento de Bens	977.516,60	1.453.677,18	-32,76%
Serviços	76.384.451,69	76.945.532,49	-0,73%
Total	77.658.501,80	78.622.842,27	-1,23%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

A evolução nos saldos das contas de Obrigações Contratuais se deve a execução natural dos contratos administrativos, bem como renovação de contratos existentes e novos contratos firmados, não apresentando valor relevante em nenhum compromisso novo firmado com terceiros.

Todos os valores apresentados como Obrigações Contratuais se referem à UG 154042, pois o Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior, é administrado pela EBSERH, a qual controla os contratos administrativos do Hospital de Ensino deixando tais contas sem movimentação na UG: 150218.

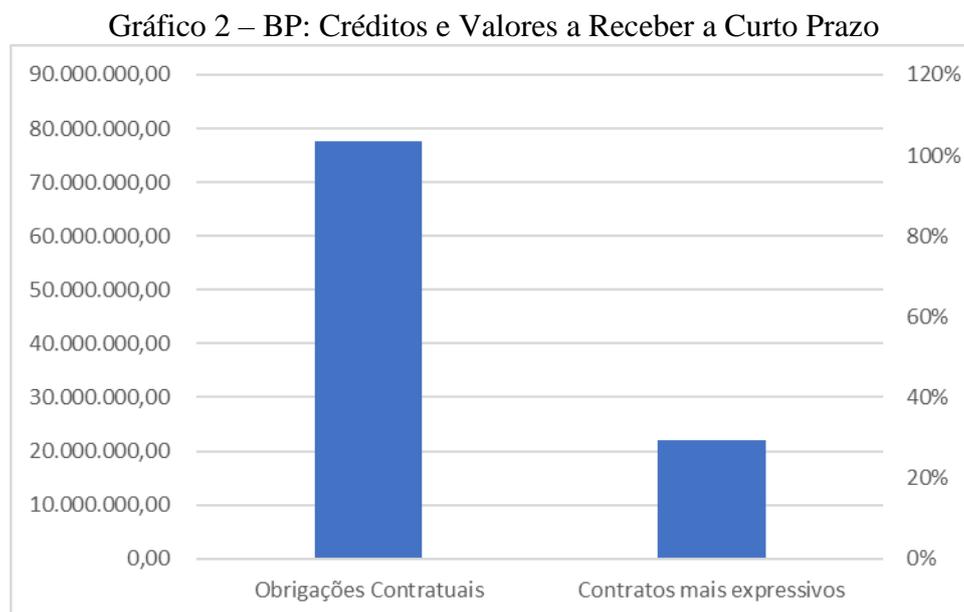
Na tabela a seguir estão elencadas as obrigações contratuais dos contratados com os valores mais expressivos.

Tabela 10 – BP: Obrigações Contratuais – Contratos mais expressivos

Contratado	dez/21	dez/20	AH%
LAMB CONSTRUÇÕES E ENGENHARIA LTDA	6.061.423,30	6.061.423,30	0,00%
T TERRASUL SERVIÇOS DE ESCAVAÇÕES EIRELI	4.136.660,32	4.136.660,32	0,00%
SEPAT MULTI SERVICE EIRELI	2.429.220,12	2.429.220,12	0,00%
APOLO AGÊNCIA DE VIAGENS E TURISMO LTDA	2.326.323,78	2.358.282,86	-1,36%
EMPRESA BRASIL DE COMUNICAÇÃO S.A	2.070.660,12	31.203,48	6535,99%
UP IDEIAS SERV. ESPECIALIZADOS E COM. EIRELI	2.036.695,68	0,00	
DUNAMIS CONSTRUÇÕES E EQUIPAMENTOS EIRELI	1.514.483,46	1.970.153,05	-23,13%
ORBENK ADMINISTRACAO E SERVICOS LTDA	1.446.126,96	1.382.656,66	4,59%
Total	22.021.593,74	18.369.599,79	19,88%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Do montante das obrigações contratuais, verifica-se que a fatia de 28,36% é consumida pelos contratos mais expressivos, conforme Gráfico 2



Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Importante retratar, ao visualizar a Tabela 10 que existem 03 contratos com movimentação de 0% e 01 contrato com movimentação de 1,36%. Neste sentido, vale destacar:

1. Lamb Construções e Engenharia Ltda: C.A.62/14, com o objeto de elaboração de projeto básico e executivo, e execução da obra de construção do prédio sede do Parque Tecnológico do Mar – OCEANTEC. O contrato está vencido deste 07/04/19 e encontra-se em processo de inexecução contratual, porém, o saldo na conta será mantido até que o processo esteja encerrado.
2. T Terrasul Serviços e Escavações Eireli: C.A. 48/17, referente a execução da obra de construção do remanescente da ampliação da infraestrutura viária - 3ª etapa, do Campus Carreiros da FURG. Contrato está vencido deste 29/10/19 e encontra-se em processo de inexecução contratual, porém, o saldo na conta será mantido até que o processo esteja encerrado.
3. Sepat Multi Service Eireli: C.A.06/20, referente a contratação de serviços de fornecimento de refeições (almoço e jantar), mediante cessão do espaço do Restaurante Universitário no Campus Carreiros da FURG. O presente instrumento, possui vigência até 20/02/2022, porém, devido à crise sanitária internacional do COVID-19 as aulas da Universidade permanecem na modalidade Remota desde março de 2020. Fazendo que ocorra a interrupção da prestação deste serviço.
4. Apolo Agencia de Viagens e Turismo Ltda: C.A: 42/19 com vigência até 09/06/21, teve mínima movimentação de saldo, equivalente à 1,36% de execução, devido às mesmas

condições do contrato citado anteriormente, pois, trata-se de contratação de serviços continuados sem mão de obra exclusiva para serviços de agenciamento de viagens para voos regulares domésticos e internacionais. Esta atuação teve sua atividade quase nula, a partir da pandemia do COVID-19, amplamente difundida.

5. Up Ideias Serviços Especializados e Comunicação Eireli: C.A: 07/21, contrato novo de terceirização de mão de obra marítima com vigência até 29/04/22.

Nota 8 – BP: Ajustes de Exercícios Anteriores – Patrimônio Líquido

São considerados Ajustes de Exercícios Anteriores, aqueles registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, ou da retificação de erro imputável, efetuados em exercício posterior e determinado como sendo da competência de exercícios anteriores. Estes valores são reconhecidos diretamente na conta do Patrimônio Líquido das entidades.

No período em questão observou-se que houve movimentação no que tange a conta 23711.03.00 – Ajuste de Exercícios Anteriores, o qual será evidenciado na Tabela 11.

Tabela 11 – BP: Ajuste de Exercícios Anteriores

Ajustes de Exercícios Anteriores	dez/21	dez/20
Resultados de Exercícios Anteriores	470.141.494,57	465.312.812,39
Ajustes de Exercícios Anteriores	-38.865.388,43	1.356.023,46

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Como evidenciado, constata-se que houve até 31/12/21 uma variação diminutiva do valor de R\$ 38.865.388,43, no Patrimônio Líquido da FURG. Isto se deve aos seguintes fatores:

1. Baixa do saldo da conta 12.311.09.08 – Bens Móveis a Classificar, no valor de R\$ 1.356.023,56 (D), o qual foi registrado pela Setorial de Contabilidade em janeiro de 2020, baixando da conta Comodato de Bens e apropriando na referida conta do Imobilizado em contrapartida de Ajuste de Exercícios Anteriores. Após, efetuada a conciliação deste saldo foi apurado que os valores que originaram a apropriação da Setorial, já estavam classificados nas contas específicas dos bens, por isso, constatou-se que o lançamento da Setorial de Contabilidade acabou por duplicar este valor dentro das contas dos bens móveis. Por isso, decidiu-se pelo estorno desse valor, registrando a variação negativa na conta Ajuste de Exercícios Anteriores em contrapartida da baixa do saldo da conta 12.311.09.08 – Bens Móveis a Classificar, em abril de 2021.
2. Também, pela variação positiva, proveniente da conciliação dos saldos amortizados com o restante da vida útil dos bens (direitos), registrados no Intangível, no valor de R\$ 97.695,51 (C). Neste sentido, em fevereiro de 2021, foi feito um estorno de lançamentos indevidos na conta de Amortização Acumulada em contrapartida de Ajuste de Exercícios Anteriores, também evidenciado na Tabela 6. Este lançamento foi considerado decorrente de retificação

de erro imputável, em exercício anterior, e, por isso, não pode ser atribuído a fatos subsequentes.

3. Outro valor apontado como alteração desta conta foi referente ao lançamento de alienação de bens móveis no valor de R\$ 8.214,50 (D). Ocorre que foi recebido, para contabilização em julho de 2021, o Processo 23116.0045/2021-32, no qual os valores recebidos de GRU já haviam sido contabilizados em recebimento de GRU Diversas em exercício anterior. Neste sentido, tendo o valor transitado pela VPA no valor bruto da alienação dos bens, o mesmo, já compõe o Resultado do Exercício. Assim, foi lançado um Ajuste de Exercício Anterior pelo valor contábil líquido dos bens, permanecendo na Conta Resultado de Exercícios Anteriores apenas o valor do ganho com a alienação dos bens.
4. Diferentemente dos valores elencados nos itens anteriores, que foram contabilizados na UG: 154042. O valor de R\$ 2.994,50 (D) foi apropriado em julho de 2021 na UG 150218 e refere-se à ajuste na depreciação acumulada, lançada em exercícios anteriores, por ajuste no Sistema Patrimonial de Controle Interno da Instituição.
5. Outro ponto relevante foi apontado em contrapartida da conta Depreciação Acumulada, proveniente da adequação do Sistema de Depreciação da Instituição, incorporado ao Sistema de Patrimônio, já existente. Assim, após terem sido feitas inúmeros ajustes, com intuito de atendimento à legislação e às características dos bens da Universidade, foram gerados valores a serem lançados nas contas de depreciação acumulada como forma de complemento de depreciação não lançada anteriormente. Estes valores foram registrados na conta contábil específica de cada bem, em contrapartida da Conta de Ajuste de Exercícios Anteriores, em um montante de R\$ 31.375.785,97 (D) na UG: 154042 e R\$ 6.220.065,21 (D) na UG:150218.

4.2. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES

PATRIMONIAIS

A DVP demonstra as mutações ocorridas no Patrimônio da Instituição em cada exercício financeiro, isto é, evidencia as alterações nos bens, direitos e obrigações do órgão que foram utilizados para a o desempenho de suas atividades e indica o resultado patrimonial do exercício, que é agregado ao Patrimônio Líquido – PL. Esta demonstração evidencia a contrapartida (aumentativa ou diminutiva) dos registros realizados no Balanço Patrimonial, que aumentam ou diminuem o patrimônio.

Nota 9 – DVP: Resultado Patrimonial do Período

No período que compreende a análise, no exercício encerrado de 2021, a FURG apresentou Variações Patrimoniais Aumentativas – VPA (incorporações de ativos e desincorporações de passivos) menores do que as Variações Patrimoniais Diminutivas – VPD (desincorporações de ativos e incorporações de passivos), ocasionando um resultado patrimonial negativo de R\$ 23.558.064,96. Comparando com o mesmo período do exercício anterior, verifica-se um decréscimo de 778,39%, em termos percentuais, no que tange ao Resultado Patrimonial.

Tabela 12 – DVP: Resultado Patrimonial do Período

Demonstração Variações Patrimoniais	31/12/2021	31/12/2020	AH %
Variações Patrimoniais Aumentativas	675.822.067,94	696.154.409,15	-2,92%
(-)Variações Patrimoniais Diminutivas	699.380.132,90	692.681.750,43	0,97%
Resultado Patrimonial do Período	-23.558.064,96	3.472.658,72	-778,39%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Nota 10 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas

O total das Variações Patrimoniais Aumentativas da Instituição teve redução de 2,92% entre os dois períodos analisados

Tabela 13 – DVP: Variações Patrimoniais Aumentativas

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2021	AV%	31/12/2020	AH %
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.279.210,30	0,19%	1.480.302,16	-13,58%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	207.163,56	0,03%	155.842,98	32,93%
Transferências e Delegações Recebidas	658.093.535,25	97,38%	653.090.515,26	0,77%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	15.955.442,67	2,36%	40.455.205,94	-60,56%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	286.716,16	0,04%	972.542,81	-70,52%
Total	675.822.067,94	100%	696.154.409,15	-2,92%

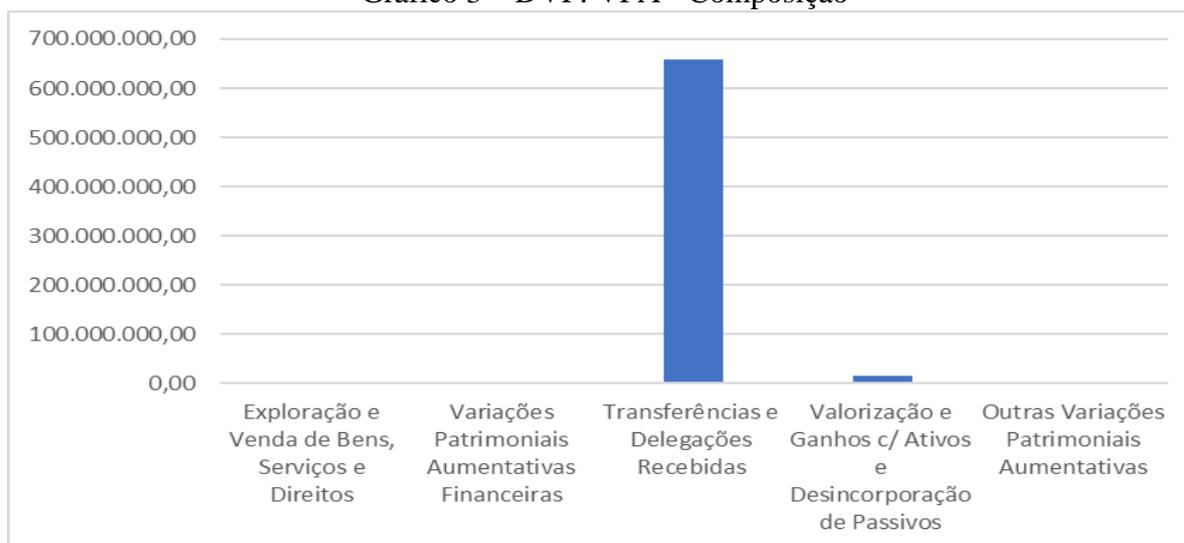
Fonte: SIAFI, 2020, 2021

A análise da VPA do 4º Trimestre de 2021 indicou que as Transferências e Delegações Recebidas representam 97,38% dos valores apresentados, como apresentado no Gráfico 3, confirmando a condição da FURG de fundação pública, instituída e mantida pelo poder público.

Neste quesito, verifica-se que as Transferências e Delegações Recebidas se mantiveram sem variação significativa, perfazendo 0,77 % entre os dois períodos analisados.

Ainda, é relevante apontar que o grupo Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos, com redução de 13,58% de 2020 para 2021, em sua grande maioria, equivale ao recebimento de recursos oriundos de alugueis decorrentes da disponibilização de espaços físicos da Universidade.

Gráfico 3 – DVP: VPA - Composição



Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Detalhando o item de Transferências e Delegações Recebidas, o grupo de maior representatividade é o Transferências Intragovernamentais com o montante de R\$ 654.302.520 milhões e representa quase a totalidade do item (97,38%). Esse registro corresponde à contrapartida do Balanço Financeiro relativa aos recebimentos Resultantes da Execução Orçamentária, ou seja, ao recebimento de recursos de órgãos pertencentes ao Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS.

Em uma visão geral, pode-se avaliar que a redução de R\$ 20.332.341,21 nas Variações Patrimoniais Aumentativas, suportaram a maior parte da causa do déficit do exercício de R\$ 23.558.064,96.

Nota 11 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas

As VPDs não apresentaram variação considerável de 2020 para 2021, mas tiveram um aumento de R\$ 6.698.382,47. Detalhando as VPDs, o grupo que apresentou um crescimento significativo, no percentual de 26,78% o que contribuiu para o aumento das VPDs, foi o grupo de Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, representado em sua maioria, pelo saldo na conta de Bolsa de Estudos no País, no montante de R\$ 13.686 milhões.

Em relação ao grupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se que ele reflete o somatório das Variações Patrimoniais Diminutivas com manutenção e operação do órgão, como material de consumo, serviços terceirizados, depreciação amortização, entre outros, excetuando as despesas com pessoal e encargos, que são registradas em grupos específico. Cabe mencionar que, embora este grupo promova alterações no patrimônio do órgão, não possui contrapartida financeira, isto é, corresponde a aumentos ou reduções de ordem econômica não

resultando em dispêndios financeiros, como é o exemplo da depreciação, da amortização e do consumo de estoques.

Tabela 14 – DVP: Variações Patrimoniais Diminutivas

Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2021	AV%	31/12/2020	AH %
Pessoal e Encargos	361.894.232,98	51,74%	355.954.980,55	1,67%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	179.483.008,00	25,66%	171.127.206,68	4,88%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	46.874.171,82	6,70%	45.091.213,11	3,95%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	52.219,88	0,01%	50.632,43	3,14%
Transferências e Delegações Concedidas	82.754.517,19	11,83%	89.325.221,90	-7,36%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	14.478.313,06	2,07%	20.196.028,29	-28,31%
Tributárias	100.553,05	0,01%	96.153,58	4,58%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.743.116,92	1,97%	10.840.313,89	26,78%
Total	699.380.132,90	100%	692.681.750,43	0,97%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

O grupo representado por Transferências e Delegações Concedidas, com R\$ 82.754 milhões de valor absoluto em 2021, o qual teve decréscimo de 7,36% em relação ao mesmo período de 2020, engloba as Transferências Intragovernamentais Concedidas, as quais se pode destacar os valores transferidos para pagamento de cursos e concursos e sub-repasse ao Hospital Universitário Dr. Miguel Riet Correa Jr. em sua maioria para pagamento da folha de pessoal daquela Unidade Gestora. Também, neste item, é apresentada a conta Doações / Transferências Concedidas, onde foi registrada a doação, em janeiro de 2021, de um Laboratório Flutuante (Navio de Pesquisa), denominado Ciências do Mar IV à Universidade de Pernambuco – UG: 153080, no valor de R\$ 11.762.848,92, conforme Termo de Doação 02/2020 e Processo 23.116.007210/2018-64, já mencionado na Nota Explicativa 4 (Imobilizado).

4.3. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Nota 12 – BO: Receitas Orçamentárias

Observando a composição das Receitas Orçamentárias com a data base no ano encerrado de 2021, verifica-se que as receitas realizadas em sua totalidade são provenientes das Receitas Correntes, não sendo realizadas a previsão das Receitas de Capital durante todo o exercício.

Tabela 15 – BO: Receitas Orçamentárias – Composição

Receitas Orçamentárias	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	% Receita Realizada
RECEITAS CORRENTES	2.486.748,00	1.484.179,31	59,68%
Receita Patrimonial	337.828,00	411.451,74	121,79%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	267.677,00	206.482,73	77,14%
Valores Mobiliários	70.151,00	204.969,01	292,18%
Receita Industrial	6.075,00	2.221,00	36,56%
Receitas de Serviços	2.142.845,00	1.070.506,57	49,96%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	2.142.845,00	1.070.506,57	49,96%
RECEITAS DE CAPITAL	232.993.193,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	232.053.193,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito Internas	232.053.193,00	0,00	0,00%
Transferências de Capital	940.000,00	0,00	0,00%
Total	235.479.941,00	1.484.179,31	0,63%

Fonte: SIAFI, 2021

Nota 13 – BO: Despesas Orçamentárias

Na execução orçamentária, verifica-se que as despesas empenhadas totalizaram R\$ 582.510 milhões, o que corresponde a 98,50% da dotação atualizada liberada pela SOF que foi de R\$ 591.397 milhões. Das despesas empenhadas, as Despesas Correntes representaram o montante de R\$ 576.509 milhões, ou seja, 98,30% da dotação atualizada para esta rubrica. O volume executado/empenhado se justifica pelo fato de que nesta categoria econômica estão incluídas as despesas com pessoal, perfazendo 98,95% da execução em contrapartida de 1,05% da execução das Despesas de Capital.

Tabela 16 – BO: Despesas Executadas

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada	Dotação Empenhada	% Execução (Emp./Dot.)	AV % Empenhada
DESPESAS CORRENTES	586.353.851,00	576.409.135,07	98,30%	98,95%
Pessoal e Encargos Sociais	519.774.928,00	504.415.378,69	97,04%	
Outras Despesas Correntes	66.578.923,00	71.993.756,38	108,13%	
DESPESAS DE CAPITAL	5.044.111,00	6.101.849,62	120,97%	1,05%
Investimentos	5.044.111,00	6.101.849,62	120,97%	
Total	591.397.962,00	582.510.984,69	98,50%	

Fonte: SIAFI, 2021

Nota 14 – BO: Restos a Pagar

Os Restos a Pagar se dividem em Restos a Pagar Não Processados - RPNP e Restos a Pagar Processados – RPP. Os Restos a Pagar Não Processados referem-se às despesas que, embora empenhadas no exercício corrente, não foram executadas até 31 dezembro em decorrência da não conclusão da entrega dos bens e/ou da prestação dos serviços contratados, como também da aferição parcial ou entrega de obras no exercício. Já os Restos a Pagar Processados são aqueles que foram empenhados, liquidados, porém, não chegaram ao estágio de pagamento da despesa.

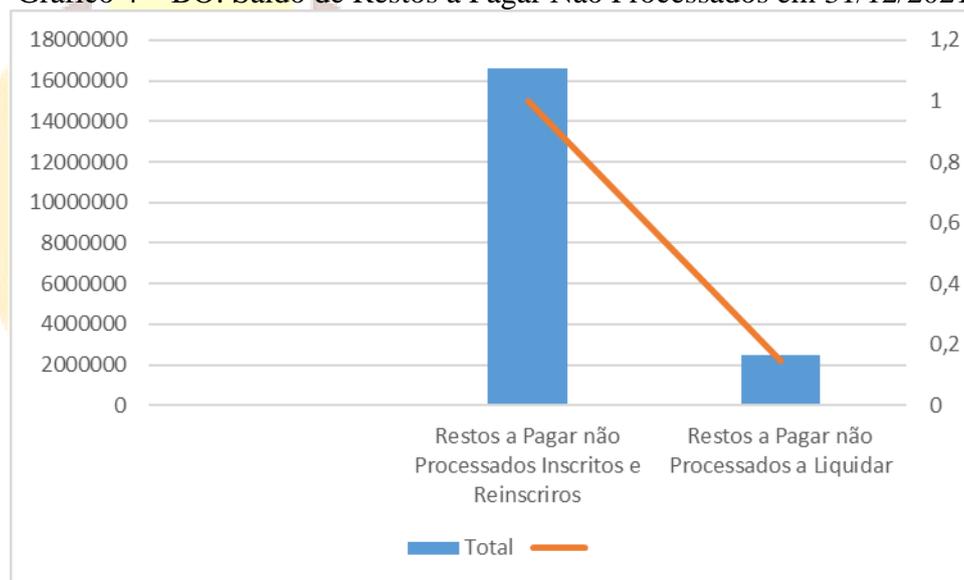
Tabela 17 – BO: Execução Restos a Pagar Não Processados em 31/12/2021

Grupo Despesa	Restos a Pagar não Processados Inscritos e Reinscritos	Restos a Pagar não Processados Liquidados	Restos a Pagar não Processados Pagos	Restos a Pagar não Processados Liquidados a Pagar	Restos a Pagar não Processados Cancelados	Restos a Pagar não Processados a Liquidar Bloqueados por Decreto	Restos a Pagar não Processados a Liquidar
DESPESAS CORRENTES							
Outras Despesas Correntes	11.717.735,59	11.147.270,34	11.111.270,34	36.000,00	125.617,55	0,00	480.847,70
DESPESAS DE CAPITAL							
Investimentos	4.913.207,71	2.258.294,24	2.258.294,24	0,00	670.803,48	0,00	1.984.109,99
Total	16.630.943,30	13.405.564,58	13.369.564,58	36.000,00	796.421,03	0,00	2.464.957,69

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Com base na Tabela 17 e no Gráfico 4, pode-se verificar que 85,18% dos RPNP foram liquidados até o final do 4º trimestre de 2021. Restando ainda, um montante de R\$ 2,464 milhões para serem liquidados em 2022.

Gráfico 4 – BO: Saldo de Restos a Pagar Não Processados em 31/12/2021



Fonte: Tesouro Gerencial, 2021

Assim, aponta-se que ainda existe 14,82% a liquidar dos RPNP inscritos e reinscritos em 31/12/2020.

4.4. NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO FINANCEIRO

Nota 15 – BF: Ingressos Financeiros

Os ingressos atingiram o montante de R\$ 735.183 milhões com uma redução de 1,24% em relação ao mesmo período de 2020. Esse decréscimo se deu, em parte, devido à redução no item de

Receitas Orçamentárias que passou de 1.852 milhões para R\$ 1.484 milhões, no período em questão, como apresentado na Tabela 18.

Tabela 18 – BF: Principais Grupos de Ingressos Financeiros

Ingressos	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV 12/21
Receitas Orçamentárias	1.484.179,31	1.852.924,21	-19,90%	0,20%
Transferências Financeiras Recebidas	654.302.520,92	650.853.398,11	0,53%	89,00%
Recebimentos Extra Orçamentários	43.994.273,55	54.894.191,77	-19,86%	5,98%
Saldo do Exercício Anterior	35.402.104,55	36.787.480,37	-3,77%	4,82%
TOTAL	735.183.078,33	744.387.994,46	-1,24%	100%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Ainda, pela análise horizontal, observando-se a composição dos ingressos, é possível constatar que não só, a redução das Receitas Orçamentárias, foi responsável pela redução do total dos ingressos, mas, também se verifica que o Recebimento Extra Orçamentário teve uma redução em 19,86%, comparando ao igual período do ano anterior, o que foi um marcador significativo para a redução no total dos ingressos. Dentro do grupo de Recebimentos Extraorçamentários destaca-se a posição dos valores registrados em Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados, que representam 99,14% do grupo.

Dentro do grupo Transferências Financeiras Recebidas percebe-se que a fatia expressiva é proveniente da Execução Orçamentária, mais precisamente de repasses e sub-repasses recebidos, num total de R\$ 637.021 milhões que equivale a 86,65 % do total dos Ingressos Financeiros.

Gráfico 5 – BF: Transferências Financeiras Recebidas



Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Nota 16 – BF: Dispêndios Financeiros

Os dispêndios, no âmbito da Universidade Federal do Rio Grande tiveram uma redução de 1,24% entre os períodos de 2020 e 2021, conforme apresentado na Tabela 19, passando de R\$ 744.387 milhões para R\$ 735.183 milhões. Conforme a Tabela 19, verifica-se que a porção das Despesas Orçamentárias equivalem 79,23% do total dos dispêndios.

Tabela 19 – BF: Principais Grupos de Dispêndios Financeiros

Dispêndios	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV 12/21
Despesas Orçamentárias	582.510.984,69	593.414.648,37	-1,84%	79,23%
Transferências Financeiras Concedidas	66.985.163,12	66.843.968,42	0,21%	9,11%
Pagamentos Extraorçamentários	52.243.752,63	48.727.273,12	7,22%	7,11%
Saldo para o Exercício Seguinte	33.443.177,89	35.402.104,55	-5,53%	4,55%
TOTAL	735.183.078,33	744.387.994,46	-1,24%	100%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

A relevante representação das Despesas Orçamentárias é digna de evidenciação. Para tanto, é importante destacar que este item possui duas classificações: ordinárias e vinculadas. As Despesas Orçamentárias Ordinárias são aquelas de livre alocação entre a sua origem e a aplicação dos recursos. Já as Despesas Orçamentárias Vinculadas são aquelas cuja destinação específica é definida em lei, estando os recursos atrelados a determinados programas, atividades, órgãos ou fundos, como: Educação, Seguridade Social, Previdência Social (RPPS), Dívida Pública e Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas.

Tabela 20 – BF: Dispêndios – Despesas Orçamentárias

Dispêndios	31/12/2021	31/12/2020	AH
Despesas Orçamentárias	582.510.984,69	593.414.648,37	-1,84%
Ordinárias	399.418.947,53	335.911.434,12	18,91%
Vinculadas	183.092.037,16	257.503.214,25	-28,90%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

É possível visualizar, a partir da Tabela 20, que as Despesas Orçamentárias Ordinárias detêm a porção maior deste grupo, sendo que elas tiveram um aumento de 18,91% entre o ano de 2020 para o período equivalente em 2021. Ao passo que, as Despesas Orçamentárias Vinculadas apresentaram uma redução, passando de R\$ 257.503 milhões para R\$ 183.092 milhões, representando uma queda de 28,90%.

Outro item que compõe os Dispêndios são as Transferências Financeiras Concedidas que representaram 9,11% do total dos Dispêndios da Universidade. Estas despesas são impactadas principalmente pelas execuções orçamentárias, através dos sub-repasses para o Hospital de Ensino Dr. Miguel Riet Corrêa Junior a título, principalmente, de recursos para pagamento da folha de pessoal. Vale destacar que, por se tratar de entes do mesmo órgão, ocorre o equilíbrio financeiro, como destacado no Balanço Financeiro, onde o valor destacado na conta Sub-repassado é o

mesmo registrado na conta Sub-repasse Recebido, mostrando que no até 31/12/2021 havia R\$ 66.444.607,12 registrados para este fim.

Nota 17 – BF: Resultado Financeiro

Conforme apresentado na Tabela 21 o Resultado Financeiro de 2021 foi negativo, tendo como valor absoluto a quantia de R\$ 1.958.926,66, perfazendo uma queda ainda maior em comparação ao Resultado Financeiro do mesmo período do exercício anterior em 41,40%.

Tabela 21 – BF: Resultado Financeiro

Balço Financeiro	31/12/2021	31/12/2020	AH
Caixa e Equivalentes de Caixa: Saldo para o Exercício Seguinte	33.443.177,89	35.402.104,55	-5,53%
(-) Caixa e Equivalentes de Caixa: Saldo do Exercício Anterior	35.402.104,55	36.787.480,37	-3,77%
(=) Resultado Financeiro	-1.958.926,66	-1.385.375,82	41,40%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

4.5. NOTAS EXPLICATIVAS DA DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Nota 18 – DFC: Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Pela adoção do Princípio da Unidade de Caixa (Conta Única), a Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa (Tabela 22) é igual ao Resultado Financeiro (Tabela 21). Dessa forma, no 4º trimestre de 2021, o resultado apurado pelo órgão foi deficitário em R\$ 1.958 milhões representando um decréscimo em relação ao mesmo período do exercício anterior, quando este item representou R\$ 1.385 milhões, também negativo.

Tabela 22 – DFC: Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Demonstração dos Fluxos de Caixa	31/12/2021	31/12/2020	AH
Caixa e Equivalente de Caixa Final	33.443.177,89	35.402.104,55	-5,53%
(-) Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	35.402.104,55	36.787.480,37	-3,77%
(=) Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	-1.958.926,66	-1.385.375,82	41,40%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

É possível inferir, observando a Tabela 23 que as ações que contribuíram para redução do fluxo de caixa na Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa de 2020 para 2021 foram que, mesmo que as Atividades de Investimento tivessem uma redução nos desembolsos em 39,09% as Atividades Operacionais foram 46,46% menores que o exercício anterior.

Tabela 23 – DFC: Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa por Atividade

Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	31/12/2021	31/12/2020	AH
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	8.106.077,65	15.139.791,93	-46,46%
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	-10.065.004,31	-16.525.167,75	-39,09%
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	-
Total	-1.958.926,66	-1.385.375,82	41,40%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Nota 19 – DFC: Atividades Operacionais – Fluxo de Caixa

No que confere as Atividades Operacionais e sua redução de 46,46% de 2020 para 2021, retira-se que o aumento no total dos Desembolsos que passou de R\$ 638.631.573,04 para R\$ 648.061.020,46 em 2021 foi responsável por esta redução, visto que, os Ingressos tiveram um aumento, no mesmo período passando de R\$ 653.771.364,97 para R\$ 656.167.098,11. Nesse sentido, destaca-se as Transferências Financeiras Recebidas que representam uma fatia expressiva dos Ingressos de Atividades Operacionais, compreendendo repasses e sub-repasses recebidos, fazendo com que estes apresentem 99,72% do total dos Ingressos, como evidenciado no Gráfico 6. Esta questão também é apontada na nota explicativa 15 do Balanço Financeiro.

Gráfico 6 – DFC: Atividades Operacionais - Ingressos



Fonte: SIAFI, 2020, 2021

No exercício de 2021 os Desembolsos com Atividades Operacionais somam um total de R\$ 648.061 milhões. Desse total, o grupo mais representativo foi o “Pessoal e Demais Despesas”, com R\$ 516.565 milhões que consome 79,71% dos Desembolsos. Dentro deste grupo, a função Educação apresentou o maior montante, R\$ 350.417 milhões, o que representa 54,07% do total dos Desembolsos, por estar relacionada diretamente à função do Ministério da Educação ao qual a Instituição é vinculada.

Tabela 24 – DFC: Atividades Operacionais - Desembolsos

DESEMBOLSOS em 31/12/2021	-648.061.020,46	AV
Pessoal e Demais Despesas	-516.565.913,21	79,71%
Defesa Nacional	-1.620.974,70	
Previdência Social	-164.283.553,78	
Saúde	-14,45	
Educação	-350.417.184,00	54,07%
Ciência e Tecnologia	-70.971,28	
Transporte	-173.215,00	
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	0,00	
Transferências Concedidas	-64.416.346,28	9,94%
Intragovernamentais	-64.384.627,72	
Outras Transferências Concedidas	-31.718,56	
Outros Desembolsos Operacionais	-67.078.760,97	10,35%
Dispêndios Extraorçamentários	-93.597,85	
Transferências Financeiras Concedidas	-66.985.163,12	

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Nota 20 – DFC: Atividades de Investimento – Fluxo de Caixa

Em relação ao Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento, constata-se, por meio da Tabela 25 que no final do 4º trimestre de 2021 as contas apresentaram uma redução de desembolsos, reflexo da não liberação de recursos, por parte do Governo Federal, para aplicação em despesa de capital.

Tabela 24 – DFC: Atividades Operacionais - Desembolsos

Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	31/12/2021	31/12/2020	AH
Ingressos	-	-	
Desembolsos	-10.072.491,30	-16.574.924,96	-39,23%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-10.065.004,31	-16.525.167,75	-39,09%
Outros Desembolsos de Investimentos	-7.486,99	-49.757,21	-84,95%

Fonte: SIAFI, 2020, 2021

Esta redução de 39,23% nos desembolsos das Atividades de Investimento contribuiu com que a Universidade Federal do Rio Grande apresentasse uma Geração Líquida de Caixa/Equivalente de Caixa menor que no ano anterior, fechando, com isso, o ano de 2021 com um Resultado Financeiro negativo.

Rio Grande, 31 de dezembro de 2021.

Documento assinado digitalmente
 Keli da Silva Machado
 Data: 26/01/2022 15:32:57-0300
 Verifique em <https://verificador.iti.br>

Keli da Silva Machado

CRC RS: 078226/O-9