

INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E CONTÁBEIS

CONTEXTO OPERACIONAL

A Universidade de Brasília (UnB), instituição pública de ensino superior, criada pela Lei n. 3.998/1961, integrante da Fundação Universidade de Brasília (FUB), faz parte do conjunto das Instituições Federais de Ensino Superior (IFES), que forma, juntamente com as instituições privadas, o Sistema Federal de Educação Superior (Decreto n° 5.773/2006), sob a coordenação e supervisão da Secretaria de Ensino Superior do Ministério da Educação (SESu/MEC). A SESu é responsável pela formulação e implementação da política nacional de educação superior. A Universidade tem como atividades fim o ensino, a pesquisa e a extensão.

A UnB está situada no Distrito Federal e possui quatro campi: a sede no Plano Piloto e os demais em Ceilândia, Gama e Planaltina. Atualmente a UnB conta com cerca de 51 mil alunos matriculados distribuídos pelos campi, nos cursos de graduação, mestrado e doutorado. Possui em seu quadro funcional 5,750 mil servidores, dos quais 3,177 mil técnicos administrativos e 2,573 mil Docentes.

Por ser uma Fundação Pública, a UnB está sujeita as mesmas regras que os órgãos públicos. Para aquisições, é necessário seguir a lei 8.666/93. No que diz respeito a finanças públicas, segue a Lei 4.320/64.

As Demonstrações Contábeis (DCON) da Fundação Universidade de Brasília foram

elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000, além das Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público do Conselho Federal de Contabilidade, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual SIAFI, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional. As DCON foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), e tiveram como escopo as informações consolidadas das contas contábeis do órgão 26271 – Fundação Universidade de Brasília que é integrante do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS). As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com o padrão da contabilidade aplicada ao setor público brasileiro e são compostas por:

- Balanço Patrimonial (BP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

Os valores de 2019 referem-se a data de 31/12/2019.

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO PATRIMONIAL

								Em mil R\$		
ATIVO	NE	2019	2018	PASSIVO	NE	2019	2018			
ATIVO CIRCULANTE		202.987	237.436	PASSIVO CIRCULANTE		531.284	124.899			
Caixa e Equivalentes de Caixa	01	187.476	186.267	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar CP		94.750	100.993			
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		9.802	44.835	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	05	7.125	12.016			
Estoques	02	5.369	5.785	Obrigações Fiscais a Curto Prazo		3	3			
VPDs Pagas Antecipadamente		340	548	Demais Obrigações a Curto Prazo		429.406	11.886			
ATIVO NÃO CIRCULANTE		7.282.323	7.302.965	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		2.121	153			
Ativo Realizável a Longo Prazo		50	50	Obrigações Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. LP		1.850	153			
Imobilizado		7.273.528	7.296.232	Demais Obrigações a Longo Prazo		271				
Bens Móveis	03	298.597	306.341	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		533.405	125.052			
Bens Móveis		451.327	439.389	PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
(-) Depr/Amort/Exaustão Acum. de Bens Móveis		(152.731)	(133.047)	Resultados Acumulados		6.951.906	7.415.349			
Bens Imóveis	04	6.974.931	6.989.891	Resultado do Exercício		(519.930)	(163.974)			
Bens Imóveis		7.048.215	7.025.033	Resultados de Exercícios Anteriores		7.415.349	7.459.907			
(-) Depr/Amort/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		(73.284)	(35.142)	Ajustes de Exercícios Anteriores		56.487	119.416			
Intangível		8.746	6.683	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		6.951.906	7.415.349			
Softwares		8.708	6.645							
Softwares		12.122	10.060							
(-) Amortização Acumulada de Softwares		(3.414)	(3.414)							
Marcas, Direitos e Patentes Industriais		38	38							
TOTAL DO ATIVO		7.485.311	7.540.401	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.485.311	7.540.401			

Fonte: SIAFI

NOTA 01 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Caixa e Equivalentes de Caixa	Em mil R\$			
	DEZ/2019	AV (%)	DEZ/2018	AH (%)
Limite de Saque com Vinculação de Pagamento	181.409	96,76	181.251	0,09
Recursos da Conta Única Aplicados	6.067	3,24	5.017	20,94
Total	187.476	100,00	186.267	0,65

Fonte: SIAFI

A conta 'Caixa e Equivalentes de Caixa' é composta por recursos aplicados na Conta Única (3,24%) e limite de saque com vinculação de pagamento que são os recursos disponíveis para fazer frente às obrigações assumidas pela execução da despesa que corresponde a 96,57% dos recursos financeiros da Universidade.

NOTA 02 – ESTOQUES

Estoques	Em Mil R\$			
	DEZ/2019	AV (%)	DEZ/2018	AH (%)
UG				
Editora da Universidade de Brasília - EDU	3.138	58,45	3.109	0,95
Prefeitura do Campus - PRC	1.704	31,74	1.431	19,13
Fundação Universidade de Brasília - UnB	493	9,18	1.205	(59,11)
Centro de Apoio ao Desenvolv. Tec. - CDT	34	0,63	40	(16,44)
Total	5.369	100	5.785	(7,19)

Fonte: SIAFI

Os Estoques da Fundação Universidade de Brasília (FUB) correspondem aos materiais adquiridos pela entidade para serem utilizados pela própria instituição no curso normal das atividades e outros com o objetivo de venda (por exemplo, livros do estoque da EDU).

Os três estoques mais representativos da FUB são o da PRC (31,74%), onde se encontram materiais para manutenção dos bens e instalações da UnB; o da FUB (9,18%), composto pelo estoque do Almoxarifado Central, no qual se encontram bens de consumo como material de expediente, água etc. e o estoque da Editora da Universidade de Brasília (57,45%), no qual se encontram livros para venda.

Percebe-se que em 2019 houve grande redução no valor do estoque da FUB e um aumento considerável no estoque da PRC. Isso ocorreu devido à implantação do Sistema de Patrimônio, Administração e Contratos (SIPAC) na UnB. Com esse sistema, o estoque da DIMEQ passou a integrar o estoque da PRC, deixando, dessa forma, de compor o estoque da FUB.

Nesse sentido, houve transferência de estoque da FUB (DIMEQ) para o estoque da PRC. Porém, o estoque da DIMEQ não foi completamente transferido para a PRC, pois ocorreram algumas baixas de bens/materiais obsoletos.

NOTA 03 – BENS MÓVEIS

Bens Móveis – Composição				Em mil R\$
Contas Contábeis	DEZ/2019	AV %	DEZ/2018	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	188.398	41,74	179.099	5,19
Bens de Informática	126.322	27,99	124.121	1,77
Móveis e Utensílios	74.323	16,47	70.568	5,32
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	30.205	6,69	25.796	17,09
Veículos	19.376	4,29	19.404	(0,15)
Bens Móveis em Andamento	10.459	2,32	15.866	(34,08)
Bens Móveis em Almoxarifado	5	0,00	5	0,00
Semoventes e Equipamentos de Montaria	1	0,00	1	0,00
Demais Bens Móveis	2.240	0,50	4.528	(50,53)
Total sem Depreciação	451.327	100,00%	439.389	2,72
Depreciação / Amortização acumulada	(152.731)	33,84	(133.047)	14,79
Total	298.597		306.341	

Fonte: SIAFI

Os bens móveis da Fundação Universidade de Brasília (FUB) correspondem aos bens adquiridos, doados ou produzidos internamente e utilizados nas atividades administrativas e educacionais.

Como se pode observar, do montante de R\$ 451 milhões, a maior parte (41,74%) é composta pelos bens compreendidos como máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas, seguidos de bens de informática (27,99%) e móveis e utensílios (16,47%).

A contabilização do consumo dos bens é feita por meio da depreciação, a qual é calculada por meio do sistema de controle patrimonial da FUB (SIPAT) e registrada considerando apenas os bens adquiridos ou incorporados ao

patrimônio da FUB a partir do ano de 2010, quando este registro passou a ser obrigatório. Ao comparar com o total de bens móveis, os valores registrados de depreciação representam 33,84% (R\$ 153 milhões).

O controle patrimonial está sob responsabilidade do setor de patrimônio, que faz a gestão dos bens móveis em todas as unidades administrativas que possuem bens sob sua guarda.

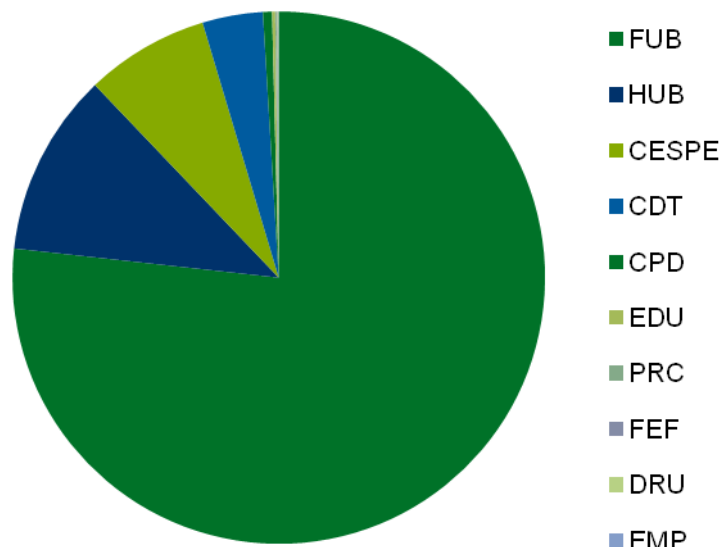
Do total de bens móveis da FUB, em dezembro de 2019, 76,90% dos bens móveis estão registrados e são controlados diretamente pelo setor de patrimônio da FUB, 11,06% estão registrados no HUB, 7,45% estão registrados no CESPE e 3,65% no CDT.

Ressalta-se que os bens móveis do CESPE estão cedidos onerosamente ao CEBRASPE e os bens móveis do HUB estão cedidos não onerosamente à EBSERH, entretanto, o controle patrimonial continua sob responsabilidade da FUB.

Bens Móveis - Composição por UG				Em mil R\$
UG	DEZ/2019	AV (%)	DEZ/2018	AH (%)
Fundação Universidade de Brasília (FUB)	347.058	76,90	328.972	5,50
Hospital Universitário de Brasília (HUB)	49.908	11,06	52.946	(5,74)
Centro de Sel. e de Prom. de Eventos (CESPE)	33.640	7,45	36.695	(8,33)
Centro de Apoio ao Des. Tecnológico (CDT)	16.467	3,65	16.414	0,32
Centro de Informática (CPD)	2.474	0,55	2.545	(2,80)
Editora da Universidade de Brasília (EDU)	828	0,18	844	(1,82)
Prefeitura do Campus (PRC)	343	0,08	346	(0,92)
Faculdade de Educação Física (FEF)	241	0,05	251	(3,88)
Restaurante Universitário (DRU)	229	0,05	237	(3,50)
Secretaria de Empreendimentos (EMP)	139	0,03	139	(0,19)
Total	448.719	100,00	439.389	2,72

Fonte: SIAFI

Bens Móveis por UG - DEZ/2019



Fonte: SIAFI

NOTA 4 – BENS IMÓVEIS

Bens Imóveis – Composição	Em mil R\$			
	DEZ/2019	AV (%)	DEZ/2018	AH (%)
Bens de Uso Especial	7.000.983	99,33	6.990.143	0,16
Bens Imóveis em Andamento	46.895	0,67	34.553	35,72
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	155	0,00	155	0,00
Instalações	179	0,00	179	0,00
Demais Bens Imóveis	4	0,00	4	0,00
Total sem Depreciação	7.048.215	100,00	7.025.033	0,33
Depreciação Acumulada	(73.284)	1,04	(35.142)	108,53
Total	6.974.931		6.989.891	(0,21)

Fonte: SIAFI

Na UnB, os bens imóveis de uso especial representam cerca de 99% do total. Os bens imóveis em andamento tiveram um crescimento de 35,72% (cerca de R\$ 12 milhões) no ano, fruto da realização de obras de construção de novos imóveis e reformas nos imóveis já existentes.

O total dos bens imóveis é de aproximadamente R\$ 7 bilhões. O valor depreciado corresponde a cerca de 1% do valor total (R\$ 73 milhões), o que demonstra um baixo grau de depreciação. O cálculo é feito no sistema SPIUNET, gerido pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU), com lançamentos contábeis mensais realizados pela STN.

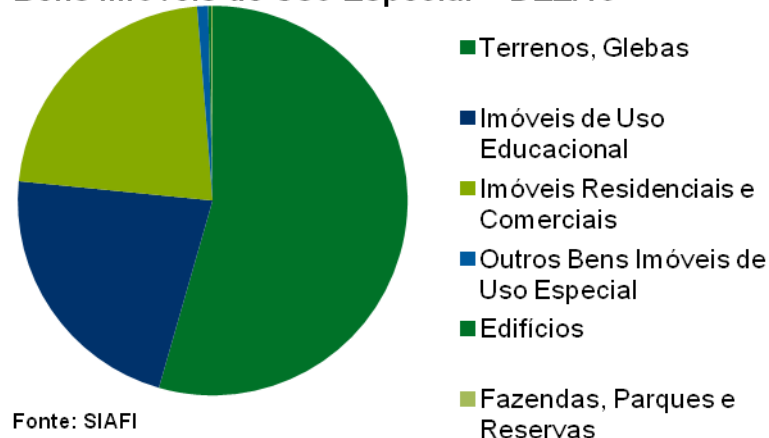
Dos bens imóveis de uso especial, que equivalem a 99,33% do total dos imóveis da UnB. Destacam-se os terrenos e glebas que somam, em 2019, o valor de R\$ 3,8 bilhões (cerca de 54,45% dos bens imóveis), sendo a maior parte desse valor referente ao terreno do Campus Darcy Ribeiro.

Estes são seguidos pelos imóveis de uso educacional, que se compõem de 122 imóveis individualizados e registrados no sistema SPIUNET. A soma do valor desses imóveis é aproximadamente R\$ 1,549.858 bilhão, cerca de 22,14% do total da conta imóveis. Os imóveis residenciais e comerciais são compostos por 1.519 unidades individualizadas e registradas no sistema SPIUNET que também somam cerca de R\$ 1,549.350 bilhão, equivalente a 22,13% dos imóveis da universidade.

Bens Imóveis de Uso Especial	Em mil R\$			
	DEZ/2019	AV%	DEZ/2018	AH%
Terrenos, Glebas	3.812.112	54,45	3.812.112	0,00
Imóveis de Uso Educacional	1.549.858	22,14	1.549.858	0,00
Imóveis Residenciais e Comerciais	1.549.350	22,13	1.549.350	0,00
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	63.747	0,91	52.907	20,50
Edifícios	17.340	0,25	17.340	0,00
Fazendas, Parques e Reservas	8.576	0,12	8.576	0,00
Total	7.000.983	100	6.990.143	0,2

Fonte: SIAFI

Bens Imóveis de Uso Especial – DEZ/19



NOTA 5 – FORNECEDORES

Composição de Fornecedores

Em mil R\$

Fornecedor	AV %	Valor
FUNAPE	28,49	2.030
CEB Distribuição S/A	23,42	1.669
FINATEC	17,37	1.238
SANOLI Industria e Com de Alimentação LTDA	11,13	793
Outros Fornecedores	19,59	1.396
Total	100,00	7.125

Fonte: SIAFI

Cerca 46% do total de fornecedores se referem a repasses às Fundações de apoio, aproximadamente R\$ 3,3 milhões. A FUNAPE representa 28,49% do total de obrigações com fornecedores, enquanto 17,37% são referentes a obrigações com a FINATEC. As fundações promovem o apoio e desenvolvimento de projetos por

meio de contratos e convênios diversos firmados entre a Universidade e Órgãos/ Entidades parceiras.

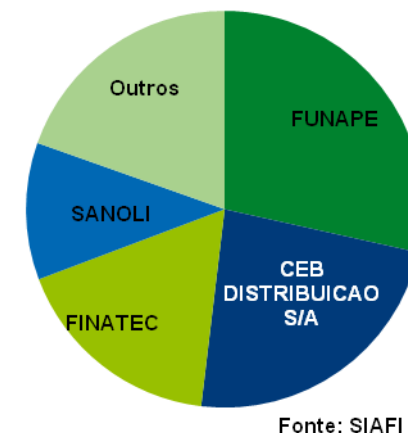
Cabe ressaltar que compromissos assumidos com Fundações de Apoio são normalmente pagos poucos dias após a liquidação do empenho, tão logo o órgão concedente do TED envie o recurso financeiro à Universidade.

A CEB Distribuição SA é responsável pelo fornecimento de energia elétrica. O total da dívida é de R\$ 1,67 milhões, totalizando 23,42 % do total.

Empresa fornecedora de alimentação inclusive dos RUs, a Sanoli Indústria e Comércio de Alimentação LTDA corresponde a 11,13% das dívidas com fornecedores, representando cerca de R\$ 793 mil.

Os valores indicados como OUTROS FORNECEDORES são referentes ao somatório de fornecedores (abaixo de R\$ 500 mil) de produtos utilizados para variados fins acadêmicos e de consumo das atividades gerais de funcionamento da universidade. Também estão inclusos serviços diversos como: impressão e gráfica, serviços de transporte e frete (nacional e internacional), serviços de treinamento e cursos, taxas de serviços de autarquias e associações dos quais totalizaram neste período 19,59% das obrigações com fornecedores.

Fornecedores: DEZ/19



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Em mil R\$

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Realização (%)
Receitas Correntes	103.512	103.512	96.118	(7.394)	92,86%
Receita Patrimonial	52.029	52.029	53.688	1.659	103,19%
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	43.519	43.519	46.964	3.444	107,91%
Valores Mobiliários	2.110	2.110	476	(1.635)	22,54%
Demais Receitas Patrimoniais	6.400	6.400	6.248	(151)	97,64%
Receitas de Serviços	50.755	50.755	42.254	(8.501)	83,25%
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	50.755	50.755	42.254	(8.502)	83,25%
Outras Receitas Correntes	728	728	176	(552)	24,16%
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	363	363	35	(328)	9,72%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	365	365	141	(224)	38,53%
TOTAL DE RECEITAS	103.512	103.512	96.118	(7.394)	92,86%

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo	Execução (%)
Despesas Correntes	1.857.332	1.963.138	1.964.862	1.839.679	1.735.918	(1.724)	93,71%
Pessoal e Encargos Sociais	1.573.939	1.673.857	1.611.815	1.611.815	1.517.156	62.042	96,29%
Outras Despesas Correntes	283.392	289.281	353.047	227.864	218.762	(63.765)	78,77%
Despesas de Capital	30.412	23.475	28.015	5.428	5.332	(4.540)	23,12%
Investimentos	30.412	23.475	28.015	5.428	5.332	(4.540)	23,12%
TOTAL DAS DESPESAS	1.887.743	1.986.613	1.992.876	1.845.106	1.741.250	(6.263)	92,88%
DEFICIT			-	-	(1.896.758)	(1.896.758)	

Fonte: SIAFI

NOTA 6 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Regulamentado pela lei brasileira 4.320/64, o Balanço Orçamentário é a demonstração contábil pública que discrimina o saldo das contas de receitas e despesas orçamentárias, comparando as parcelas previstas e fixadas com as executadas. Através de tal confronto, o Balanço Orçamentário indica o Superávit ou Déficit orçamentário.

Analisando o Balanço Orçamentário da Universidade de Brasília, verificamos que, em 2019, 93,86 % da Receita Prevista foi Realizada. Do total de R\$ 96,1 milhões de Receita Realizada no ano, R\$ 53,7 milhões correspondem a Receitas Patrimoniais e R\$ 42,3 milhões a Receitas de Serviços.

Quanto às Despesas, do total da Dotação Atualizada (R\$ 1,96 bilhões), 93,71% foi Liquidado, totalizando R\$ 1,84 bilhões. Do total de Despesa Liquidada, R\$ 1,61 bilhões são relativos a despesas com pessoal e encargos sociais (despesas obrigatórias) e R\$ 227,8 milhões são relativos a outras despesas correntes (despesas discricionárias).

Com relação às despesas de capital apenas 23,12% foi executado, sendo que sua totalidade se refere a investimentos realizados pela Universidade.

BALANÇO FINANCEIRO

Em mil R\$

INGRESSOS	2019	2018	DISPÊNDIOS	2019	2018
Receitas Orçamentárias	96.118	100.893	Despesas Orçamentárias	1.992.876	1.965.873
Ordinárias	-	0,053	Ordinárias	1.525.151	1.444.631
Vinculadas	98.357	122.464	Vinculadas	467.725	521.243
Educação	59	-	Educação	6.178	1.623
Seguridade Social (Exceto Previdência)	62	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	5.780	60.682
Previdência Social (RPPS)	-	-	Previdência Social (RPPS)	313.673	223.215
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	98.237	122.464	Receitas Financeiras	4.823	3.585
Recursos a Classificar	0,205	-	Operação de Crédito	-	5.658
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(2.240)	(21.571)	Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	137.271	207.266
			Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	18.670
Transferências Financeiras Recebidas	1.979.728	1.928.140	Transferências Financeiras Concedidas	93.941	207.961
Resultantes da Execução Orçamentária	1.892.676	1.845.663	Resultantes da Execução Orçamentária	85.725	180.248
Repasso Recebido	1.807.548	1.666.063	Repasso Concedido	597	617
Sup-Repasso Recebido	85.128	179.600	Sub-repasso Concedido	85.128	179.600
			Repasso Devolvido		30
Independentes da Execução Orçamentária	87.052	82.477	Independentes da Execução Orçamentária	8.217	27.713
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	82.575	78.939	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	3.223	16.691
Demais Transferências Recebidas	108	106	Demais Transferências Concedidas	3.097	8.205
Movimentação de Saldos Patrimoniais	4.369	3.431	Movimento de Saldos Patrimoniais	1.897	2.818
Recebimentos Extraorçamentários	255.420	278.361	Pagamentos Extraorçamentários	243.240	121.724
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	103.856	111.293	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	113.332	11.790
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	147.770	122.161	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	127.549	109.497
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.359	437	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.359	437
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.434	44.471	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Restituições a Pagar	3				
Arrecadação de Outra Unidade	666	2.129			
Demais Recebimentos	766	42.342			
Saldo do Exercício Anterior	186.267	174.431	Saldo para o Exercício Seguinte	187.476	186.267
Caixa e Equivalentes de Caixa	186.267	174.431	Caixa e Equivalentes de Caixa	187.476	186.267
TOTAL	2.517.533	2.481.825	TOTAL	2.517.533	2.481.825

Fonte: SIAFI

NOTA 7 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro é a demonstração contábil que evidencia os totais de Receitas e Despesas tanto orçamentárias quanto extraorçamentárias executadas pelo ente público, assim como os saldos das disponibilidades de caixa e equivalentes do exercício financeiro anterior e os que serão passados para o exercício financeiro seguinte.

Ao analisar o Balanço Financeiro da FUB de 2019, verifica-se a arrecadação de receita orçamentária vinculada relativa às diversas atividades de ensino, pesquisa e extensão no valor aproximado de R\$ 96,1 milhões.

Outro item que merece destaque é a inscrição de Restos a Pagar não Processados no valor de R\$ 147,8 milhões, que reflete o saldo da conta de créditos empenhados a liquidar, ou seja, foram despesas empenhadas durante o exercício, mas que não foram liquidadas até o dia 31 de dezembro.

Entre as Despesas Orçamentárias, o maior valor absoluto corresponde à despesa com Seguridade Social totalizando aproximadamente R\$ 314 milhões de reais. Tais despesas se referem ao pagamento de aposentadorias e pensões dos servidores e seus dependentes.

Um item que merece destaque nessa análise são as despesas orçamentárias ordinárias, oriundas das operações da Universidade. Tais despesas somaram, em 2019, R\$ 1,5 bilhões.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

					Em mil R\$	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA	2019	2018	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD	2019	2018	
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	95.389	98.170	Pessoal e Encargos	1.277.237	1.276.065	
Venda de Mercadorias	406	569	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	458.656	470.085	
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	94.983	97.601	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	264.398	274.363	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	564	1.970	Uso de Material de Consumo	5.352	8.443	
Juros e Encargos de Mora	79	94	Serviços	197.578	228.626	
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	485	1.831	Depreciação, Amortização e Exaustão	61.468	37.294	
Outras VPAs Financeiras	-	45	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	65	81	
Transferências e Delegações Recebidas	1.991.161	1.931.552	Transferências e Delegações Concedidas	94.675	167.705	
Transferências Intragovernamentais	1.979.735	1.928.140	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	529.340	23.723	
Outras Transferências e Delegações Recebidas	11.427	3.412	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	642	
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	122.271	89.541	Perdas Involuntárias	269	129	
Reavaliação de Ativos	0,0009	70.254	Incorporação de Passivos	517.063	-	
Ganhos com Incorporação de Ativos	12.169	18.918	Desincorporação de Ativos	12.008	22.952	
Ganhos com Desincorporação de Passivos	110.103	370	Tributárias	2.752	2.525	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	(34.223)	3.940	Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	616	873	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	(34.223)	3.940	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	67.357	73.727	
TOTAL DE VPA	2.175.164	2.125.173	TOTAL DE VPD	2.695.094	2.289.147	
			RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(519.930)	(163.974)	

Fonte: SIAFI

NOTA 8 –DVP

A DVP é uma demonstração contábil, exigida pela Lei nº 4.320/64, que tem como objetivo a evidenciação das variações ocorridas no patrimônio do ente público durante o exercício financeiro. Além das variações patrimoniais, a DVP evidencia também o resultado patrimonial do exercício resultante da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

Das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA), 91% referem-se aos repasses e sub-repasses recebidos de outros órgãos. Boa parte desses recursos é destinada ao pagamento de folha de pessoal ativo, inativo e pensionista.

Quanto às outras VPAs, 5,62% são das incorporações de ativos e desincorporação de passivos da Universidade, a qual teve rotina contábil alterada em 11/1/2019 conforme evento 70.3.060 e implantada em março do mesmo ano.

Outra VPA que merece destaque consiste na receita de exploração de bens imóveis da Universidade, correspondendo a 4,4% das VPAs totais. Em relação ao mesmo período de 2018, tal receita diminuiu 2,7%.

Na conta 'Outras VPAs', o valor negativo de R\$ 34,2 milhões ocorreu devido à baixa do contrato 170/2016, que regula a cessão temporária de bens intangíveis ao CEBRASPE. O valor havia sido contabilizado em 2016 e toda a receita já havia sido realizada, mas não baixada. Tal situação foi corrigida apenas em 2019.

Das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), 64,4% referem-se às despesas obrigatórias com pessoal e encargos bem como benefícios previdenciários e assistenciais.

Outra VPD de valor expressivo, representando 19,2% das despesas da Universidade, consiste na incorporação de passivos. Tal VPD refere-se ao recebimento de recursos para execução de Termos de Execução Descentralizadas (TED), a qual teve rotina contábil alterada em 14/11/2018 conforme evento 70.3.037 e implantada em janeiro de 2019.

Por último, 9% das VPDs referem-se serviços contratados, uso de bens de consumo e depreciação de bens móveis e imóveis.

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – DFC

	Em mil R\$	
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA	2019	2018
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	32.641	48.921
INGRESSOS	2.079.640	2.073.941
Receitas Derivadas e Originárias	96.118	100.893
Receita Patrimonial	53.212	47.122
Receita Agropecuária	-	0,2
Receita de Serviços	42.254	51.141
Remuneração das Disponibilidades	476	1.831
Outras Receitas Derivadas e Originárias	176	799
Outros Ingressos Operacionais	1.983.522	1.973.048
Ingressos Extraorçamentários	2.359	437
Transferências Financeiras Recebidas	1.979.728	1.928.140
Arrecadação de Outra Unidade	666	2.129
Demais Recebimentos	769	42.342
DESEMBOLSOS	(2.046.999)	(2.025.020)
Pessoal e Demais Despesas	(1.745.410)	(1.614.043)
Transferências Concedidas	(205.288)	(202.579)
Intragovernamentais	(205.044)	(202.434)
Outras Transferências Concedidas	(244)	(145)
Outros Desembolsos das Operações	(96.301)	(208.398)
Dispêndios Extraorçamentários	(2.359)	(437)
Transferências Financeiras Concedidas	(93.941)	(207.961)
Demais Pagamentos	-	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(31.432)	(37.085)
INGRESSOS	-	-
DESEMBOLSOS	(31.432)	(37.085)
Aquisição de Ativo Não Circulante	(28.478)	(36.033)
Outros Desembolsos de Investimentos	(2.955)	(1.051)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.208	11.836
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	186.267	174.431
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	187.476	186.267

Fonte: SIAFI

NOTA 9 – DFC (MÉTODO DIRETO)

A DFC permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos recursos de Caixa e Equivalentes em órgãos e entidades do setor público. Essa demonstração é também um importante instrumento de avaliação da gestão pública, pois, segundo o MCASP, permite inferir, em nível macro, quais foram as decisões de alocação de recursos na prestação de serviços públicos, investimentos e financiamentos, além de permitir a verificação de como a administração influenciou na liquidez da entidade, de forma a prevenir insolvência futura.

No Fluxo das Atividades Operacionais, temos os ingressos de Receitas Derivadas e Originárias, dos quais 55,4% referem-se à Receita Patrimonial e 44% à Receita de Serviços. Quanto aos Outros Ingressos Operacionais, 99,8% referem-se às Transferências Financeiras Recebidas de outros órgãos e entidades da administração pública.

Entre os Desembolsos Operacionais, 85,3% são os relativos a pagamento de despesas com Pessoal/Previdência Social, ambas relativas ao item pessoal e demais despesas.

Quanto ao Fluxo de Caixa das atividades de Investimento, foram realizados apenas desembolsos, sendo 90,6% referentes à aquisição de ativos não circulantes.

A conta 'Caixa e Equivalentes de Caixa' da Universidade é composta por recursos aplicados na Conta Única e recursos disponíveis para fazer frente às obrigações assumidas pela execução da despesa. Em 31 de Dezembro de 2019, correspondeu ao total de R\$ 187,5 milhões de reais.