



RELATÓRIO CONTÁBIL

EXERCÍCIO DE 2023

- Demonstrações Contábeis Consolidadas
- Notas Explicativas

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Sumário

1 DECLARAÇÃO DO CONTADOR	3
2 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	4
2.1 Balanço Patrimonial	4
2.2 Demonstração Das Variações Patrimoniais	6
2.3 Balanço Orçamentário	7
2.4 Balanço Financeiro	8
2.5 Demonstração de Fluxo De Caixa	9
3 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	10
3.1 Estrutura Administrativa	10
3.2 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	11
3.3 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis	11
3.4 Balanço Patrimonial	14
Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa	14
Nota 02 – Créditos a Curto Prazo	14
Nota 03 – Estoques	15
Nota 04 – VPD's pagas antecipadamente	15
Nota 05 – Investimentos	15
Nota 06 – Imobilizado	15
Nota 07 – Intangível	18
Nota 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	19
Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	19
Nota 10 – Obrigações de Repartição a Outros Entes	20
Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo	20
Nota 12 – Patrimônio Líquido	21
Nota 13 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos	22
Nota 14 – Saldo dos Atos Potenciais Passivos	23
3.5 Demonstrações Das Variações Patrimoniais	24
Nota 15 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	25
Nota 16 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	25
Nota 17 – Transferências e Delegações Recebidas	25
Nota 18 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	25
Nota 19 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	26
Nota 20 – Pessoal e Encargos, Benefícios Previdenciários e Assistenciais	26
Nota 21 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	26
Nota 22 – Transferências e Delegações Concedidas	26
Nota 23 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	26
3.6 Balanço Orçamentário	27
Nota 24 – Receitas Orçamentárias	27
Nota 25 – Despesas Orçamentárias	28

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Nota 26 – Execução dos Restos a Pagar	31
3.7 Balanço Financeiro	32
Nota 27 – Ingressos Financeiros	32
Nota 28 – Dispendios Financeiros	33
Nota 29 – Resultado Financeiro	33
3.8 Demonstração Dos Fluxos De Caixa.....	34
Nota 30 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais.....	34
Nota 31 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	36

Relatório Contábil do Exercício de 2023

1 DECLARAÇÃO DO CONTADOR

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e suas notas explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:

- a) Os valores registrados no grupo Demais Obrigações a Curto Prazo estão superiores em cerca de R\$82 milhões, embora a UFMG esteja regular em sua obrigação de prestar contas dos recursos recebidos por meio de Convênios, alguns órgãos descentralizadores de crédito não realizaram os procedimentos de baixa, permanecendo essa quantia como passivo da UFMG, em 31/12/2023.
- b) Os bens imóveis necessitam de atualização e reavaliação, em conformidade com as orientações da Subsecretaria de Contabilidade Pública/STN, de forma a atender o processo de convergência às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP e a Portaria Conjunta da Secretaria do Tesouro Nacional e da Secretaria de Patrimônio da União de número 10, de 04 de julho 2023. A instituição está adotando providências para reavaliar e/ou atualizar o valor dos imóveis, em conformidade com a norma vigente, inclusive nomeou comissão para realizar esse trabalho ao longo do ano de 2024.
- c) Em relação aos bens móveis, seu controle é feito no sistema interno denominado SICPAT, que necessita de adaptações para atendimento à NBCASP, bem como ao Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). A depreciação foi implantada no exercício de 2010 pelo método das quotas constantes, em conformidade com as orientações da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, porém os bens adquiridos até 2009 permanecem com valores históricos, não configurando uma base monetária confiável para a aplicação dos procedimentos de depreciação, necessitando de adequação pela reavaliação. Para solucionar essa inconsistência, a Universidade iniciou as ações para implantação do Sistema SIADS, mas o sistema ainda não foi disponibilizado para a UFMG.

Belo Horizonte, 29 de janeiro de 2024.

Elizio Marcos dos Reis
CRC/MG nº: 089679-O
Contador Responsável da UFMG

Relatório Contábil do Exercício de 2023

2 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1 Balanço Patrimonial

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE		214.178.736,08	201.180.474,70
Caixa e Equivalentes de Caixa	01	180.217.016,03	156.106.150,12
Créditos a Curto Prazo	02	23.677.630,30	35.092.628,16
Demais Créditos e Valores		23.677.630,30	35.092.628,16
Estoques	03	9.918.918,27	9.882.785,46
VPDs Pagas Antecipadamente	04	365.171,48	98.910,96
ATIVO NÃO CIRCULANTE		1.642.145.852,40	1.634.078.773,83
Investimentos	05	658.960,30	658.960,30
Participações Permanentes		658.960,30	658.960,30
Participações Avaliadas pelo Método de Custo		658.960,30	658.960,30
Imobilizado	06	1.641.061.064,46	1.633.015.271,14
Bens Móveis		409.777.361,54	418.874.904,60
Bens Móveis		608.968.643,18	600.170.914,80
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis		-199.191.281,64	-181.296.010,20
Bens Imóveis		1.231.283.702,92	1.214.140.366,54
Bens Imóveis		1.233.803.456,75	1.215.743.496,69
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis		-2.519.753,83	-1.603.130,15
Intangível	07	425.827,64	404.542,39
Softwares		425.827,64	404.542,39
Softwares		6.022.706,61	5.949.912,10
(-) Amortização Acumulada de Softwares		-5.596.878,97	-5.545.369,71
TOTAL DO ATIVO		1.856.324.588,48	1.835.259.248,53

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		561.644.213,46	430.730.746,26
Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	08	136.743.406,65	124.479.089,74
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	09	27.147.451,22	5.257.985,29
Transferências Fiscais a Curto Prazo	10	3.000.000,00	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	11	394.753.355,59	300.993.671,23
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL		561.644.213,46	430.730.746,26

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	12	2023	2022
Demais Reservas		26.160.483,99	-
Resultados Acumulados		1.268.519.891,03	1.404.528.502,27
Resultado do Exercício		-127.968.560,64	67.252.623,43
Resultados de Exercícios Anteriores		1.391.078.210,49	1.333.601.576,69
Ajustes de Exercícios Anteriores		5.410.241,18	3.674.302,15
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.294.680.375,02	1.404.528.502,27
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.856.324.588,48	1.835.259.248,53

Fonte: SIAFI 2023

Relatório Contábil do Exercício de 2023

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	180.217.016,03	156.106.150,12	PASSIVO FINANCEIRO	338.674.760,24	204.608.035,88
ATIVO PERMANENTE	1.676.107.572,45	1.679.153.098,41	PASSIVO PERMANENTE	309.127.642,82	282.528.820,87
			SALDO PATRIMONIAL	1.208.522.185,42	1.348.122.391,78

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	13	210.900.596,41	154.061.592,52
Atos Potenciais Ativos		210.900.596,41	154.061.592,52
Garantias e Contragarantias Recebidas		190.107,71	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		210.650.415,26	153.983.592,05
Direitos Contratuais		60.073,44	78.000,47
TOTAL		210.900.596,41	154.061.592,52

PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	14	624.461.314,26	593.655.147,08
Atos Potenciais Passivos		624.461.314,26	593.655.147,08
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres		173.981.708,30	229.933.292,06
Obrigações Contratuais		450.479.605,96	363.721.855,02
TOTAL		624.461.314,26	593.655.147,08

Fonte: SIAFI 2023

Relatório Contábil do Exercício de 2023

2.2 Demonstração Das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		2.996.107.635,87	2.960.405.447,33
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15	35.397.824,95	21.562.863,36
Venda de Mercadorias		170.373,38	263.456,83
Vendas de Produtos		164.324,95	91.900,37
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços		35.063.126,62	21.207.506,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	16	1.797.354,88	1.042.862,73
Juros e Encargos de Mora		203.397,66	-
Variações Monetárias e Cambiais		686.612,34	847.785,59
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		907.344,88	195.077,14
Transferências e Delegações Recebidas	17	2.883.493.189,65	2.776.897.742,28
Transferências Intragovernamentais		2.867.100.392,26	2.760.460.345,97
Transferências Intergovernamentais		-	536.000,00
Transferências das Instituições Privadas		36.800,00	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas		16.355.997,39	15.901.396,31
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	18	70.248.373,86	158.983.401,29
Reavaliação de Ativos		-	666.591,78
Ganhos com Alienação		-	900,00
Ganhos com Incorporação de Ativos		1.844.232,01	635.437,72
Ganhos com Desincorporação de Passivos		68.404.141,85	157.680.471,79
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	19	5.170.892,53	1.918.577,67
Resultado Positivo de Participações		11.610,70	20.784,23
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		5.159.281,83	1.897.793,44
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		3.124.076.196,51	2.893.152.823,90
Pessoal e Encargos	20	1.339.712.816,90	1.255.542.164,78
Remuneração a Pessoal		1.045.802.431,32	986.152.617,84
Encargos Patronais		231.741.094,58	220.673.813,28
Benefícios a Pessoal		62.169.291,00	48.715.733,66
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	20	1.013.120.627,48	940.262.299,55
Aposentadorias e Reformas		819.357.044,68	763.072.383,14
Pensões		171.692.696,44	154.802.549,26
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		22.070.886,36	22.387.367,15
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	21	276.000.012,93	226.911.250,11
Uso de Material de Consumo		10.098.185,45	14.591.199,79
Serviços		237.817.235,95	186.603.841,29
Depreciação, Amortização e Exaustão		28.084.591,53	25.716.209,03
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		30.653,48	20.115,35
Juros e Encargos de Mora		7.487,29	20.115,35
Variações Monetárias e Cambiais		20.469,07	-
Descontos Financeiros Concedidos		2.697,12	-
Transferências e Delegações Concedidas	22	313.136.038,90	316.719.863,79
Transferências Intragovernamentais		239.186.950,96	260.478.022,90
Transferências Intergovernamentais		55.797.832,35	46.628.684,39
Transferências a Instituições Privadas		176.741,44	170.844,63
Transferências ao Exterior		73.149,03	89.532,97
Outras Transferências e Delegações Concedidas		17.901.365,12	9.352.778,90
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	23	125.308.889,06	102.328.561,08
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas		13.050.399,06	-
Perdas Involuntárias		435.552,09	154.247,36
Incorporação de Passivos		96.065.647,75	90.439.723,43
Desincorporação de Ativos		15.757.290,16	11.734.590,29
Tributárias		7.282.595,90	7.035.587,09
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		55.489,13	90.806,65
Contribuições		7.227.106,77	6.944.780,44
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		49.484.561,86	44.332.982,15
Incentivos		48.961.638,38	43.908.763,32
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		522.923,48	424.218,83
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-127.968.560,64	67.252.623,43

Fonte: SIAFI 2023

Relatório Contábil do Exercício de 2023

2.3 Balanço Orçamentário

RECEITA					
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	24	33.584.233,00	33.584.233,00	41.079.748,65	7.495.515,65
Receita Patrimonial		10.279.462,00	10.279.462,00	11.190.634,00	911.172,00
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado		9.376.594,00	9.376.594,00	10.285.269,34	908.675,34
Valores Mobiliários		902.868,00	902.868,00	905.364,66	2.496,66
Receita Industrial		100.428,00	100.428,00	164.324,95	63.896,95
Receitas de Serviços		22.984.197,00	22.984.197,00	24.945.838,49	1.961.641,49
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais		22.984.197,00	22.984.197,00	24.945.838,49	1.961.641,49
Transferências Correntes		-	-	36.800,00	36.800,00
Outras Receitas Correntes		220.146,00	220.146,00	4.742.151,21	4.522.005,21
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		-	-	20.692,37	20.692,37
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos		220.146,00	220.146,00	4.721.458,84	4.501.312,84
SUBTOTAL DE RECEITAS		33.584.233,00	33.584.233,00	41.079.748,65	7.495.515,65
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		33.584.233,00	33.584.233,00	41.079.748,65	7.495.515,65
DEFICIT				2.738.907.133,66	2.738.907.133,66
TOTAL		33.584.233,00	33.584.233,00	2.779.986.882,31	2.746.402.649,31
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS		-	207.765.948,00	-	-207.765.948,00
Superavit Financeiro		-	1.827.029,00		
Excesso de Arrecadação		-	3.289.408,00		
Créditos Cancelados		-	202.649.511,00	-	-

DESPESA							
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	25	2.440.963.861,00	2.638.983.329,00	2.740.990.205,81	2.680.251.035,76	2.432.291.746,25	-102.006.876,81
Pessoal e Encargos Sociais		2.167.667.735,00	2.283.692.837,00	2.269.258.692,05	2.268.884.120,89	2.057.707.312,72	14.434.144,95
Outras Despesas Correntes		273.296.126,00	355.290.492,00	471.731.513,76	411.366.914,87	374.584.433,53	-116.441.021,76
DESPESAS DE CAPITAL		13.223.527,00	22.970.007,00	38.996.676,50	20.750.875,83	16.707.197,10	-16.026.669,50
Investimentos		13.223.527,00	22.970.007,00	38.996.676,50	20.750.875,83	16.707.197,10	-16.026.669,50
SUBTOTAL DAS DESPESAS		2.454.187.388,00	2.661.953.336,00	2.779.986.882,31	2.701.001.911,59	2.448.998.943,35	-118.033.546,31
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO		2.454.187.388,00	2.661.953.336,00	2.779.986.882,31	2.701.001.911,59	2.448.998.943,35	-118.033.546,31
TOTAL		2.454.187.388,00	2.661.953.336,00	2.779.986.882,31	2.701.001.911,59	2.448.998.943,35	-118.033.546,31

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	26	2.484.760,26	38.015.868,52	32.825.128,59	32.820.200,19	756.411,83	6.924.016,76
Pessoal e Encargos Sociais		-	253.995,89	205.307,03	205.307,03	48.688,86	-
Outras Despesas Correntes		2.484.760,26	37.761.872,63	32.619.821,56	32.614.893,16	707.722,97	6.924.016,76
DESPESAS DE CAPITAL		2.403.611,11	13.501.870,60	15.614.364,10	15.551.012,75	36.987,09	317.481,87
Investimentos		2.403.611,11	13.501.870,60	15.614.364,10	15.551.012,75	36.987,09	317.481,87
TOTAL		4.888.371,37	51.517.739,12	48.439.492,69	48.371.212,94	793.398,92	7.241.498,63

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	NE	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	26	187.084,90	146.854.504,39	146.825.448,33	2.895,88	213.245,08
Pessoal e Encargos Sociais		-	133.153.316,21	133.153.316,21	-	-
Outras Despesas Correntes		187.084,90	13.701.188,18	13.672.132,12	2.895,88	213.245,08
DESPESAS DE CAPITAL		215.215,70	922.311,48	922.311,48	-	215.215,70
Investimentos		215.215,70	922.311,48	922.311,48	-	215.215,70
TOTAL		402.300,60	147.776.815,87	147.747.759,81	2.895,88	428.460,78

Fonte: SIAFI 2023

Relatório Contábil do Exercício de 2023

2.4 Balanço Financeiro

INGRESSOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
Receitas Orçamentárias	27	41.079.748,65	23.906.310,90
Vinculadas		47.667.940,20	39.263.464,61
Alienação de Bens e Direitos		-	900,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		47.667.934,67	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas			39.262.564,61
Recursos a Classificar		5,53	-
(-) Deduções da Receita Orçamentária		-6.588.191,55	-15.357.153,71
Transferências Financeiras Recebidas		2.867.100.392,26	2.760.458.826,73
Resultantes da Execução Orçamentária		2.785.494.947,23	2.698.202.555,99
Repassê Recebido		2.588.944.858,23	2.475.627.244,14
Sub-repassê Recebido		196.550.089,00	222.575.311,85
Independentes da Execução Orçamentária		81.605.445,03	62.256.270,74
Transferências Recebidas para Pagamento de RP		76.791.878,24	52.396.160,54
Demais Transferências Recebidas		14.546,26	-
Movimentação de Saldos Patrimoniais		4.799.020,53	9.860.110,20
Recebimentos Extraorçamentários		332.263.193,60	200.220.251,59
Inscrição dos Restos a Pagar Processados		252.002.968,24	147.763.626,36
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados		78.984.970,72	51.517.739,12
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.026.749,26	645.903,21
Outros Recebimentos Extraorçamentários		248.505,38	292.982,90
Restituições a pagar		6.966,27	-
Arrecadação de Outra Unidade		241.539,11	292.263,66
Demais Recebimentos			719,24
Saldo do Exercício Anterior		156.106.150,12	150.039.212,00
Caixa e Equivalentes de Caixa		156.106.150,12	150.039.212,00
TOTAL		3.396.549.484,63	3.134.624.601,22
DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
Despesas Orçamentárias	28	2.779.986.882,31	2.527.865.534,11
Ordinárias		1.705.913.817,75	1.491.355.307,10
Vinculadas		1.074.073.064,56	1.036.510.227,01
Educação		305.588,61	46.910.410,58
Seguridade Social (Exceto Previdência)		123.860.089,73	206.339.901,13
Previdência Social (RPPS)		821.673.257,31	758.858.393,76
Dívida Pública		88.694.268,67	-
Alienação de Bens		-	900,00
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		39.539.860,24	
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas		-	24.400.621,54
Transferências Financeiras Concedidas		239.180.950,96	260.477.222,90
Resultantes da Execução Orçamentária		196.581.476,76	222.587.111,85
Repassê Concedido		24.198,76	11.800,00
Sub-repassê Concedido		196.550.089,00	222.575.311,85
Independentes da Execução Orçamentária		42.599.474,20	37.890.111,05
Transferências Concedidas para Pagamento de RP		41.805.598,93	33.017.757,42
Demais Transferências Concedidas		-	76.433,53
Movimento de Saldos Patrimoniais		793.875,27	4.795.920,10
Pagamentos Extraorçamentários		197.164.635,33	190.175.694,09
Pagamento dos Restos a Pagar Processados		147.747.759,81	138.114.931,77
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados		48.371.212,94	51.432.293,06
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		1.039.662,58	628.469,26
Outros Pagamentos Extraorçamentários		6.000,00	-
Saldo para o Exercício Seguinte	29	180.217.016,03	156.106.150,12
Caixa e Equivalentes de Caixa		180.217.016,03	156.106.150,12
TOTAL		3.396.549.484,63	3.134.624.601,22

Fonte: SIAFI 2023

Relatório Contábil do Exercício de 2023

2.5 Demonstração de Fluxo De Caixa

ESPECIFICAÇÃO	NE	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	30	56.484.066,57	23.782.948,25
INGRESSOS		2.909.455.395,55	2.785.303.123,74
Receita Patrimonial		10.296.880,04	8.634.244,18
Receita Agropecuária		-	295,00
Receita Industrial		164.324,95	91.900,37
Receita de Serviços		24.945.838,49	12.878.988,77
Remuneração das Disponibilidades		893.753,96	198.658,71
Outras Receitas Derivadas e Originárias		4.742.151,21	1.565.323,87
Transferências Recebidas		36.800,00	536.000,00
Outras Transferências Recebidas		36.800,00	536.000,00
Outros Ingressos Operacionais		2.868.375.646,90	2.761.397.712,84
Ingressos Extraorçamentários		1.026.749,26	645.903,21
Restituições a pagar		6.966,27	-
Transferências Financeiras Recebidas		2.867.100.392,26	2.760.458.826,73
Arrecadação de Outra Unidade		241.539,11	292.263,66
Demais Recebimentos		-	719,24
DESEMBOLSOS		-2.852.971.328,98	-2.761.520.175,49
Pessoal e Demais Despesas		-2.326.862.883,68	-2.231.159.819,38
Legislativo		-155.031,21	-1.011.955,00
Administração		-371.790,67	-3.060,35
Defesa Nacional		-811.560,00	-
Relações Exteriores		-65.700,00	-
Assistência Social		-1.866.614,77	-421.500,00
Previdência Social		-945.237.767,95	-916.690.220,61
Saúde		-37.225.128,39	-37.896.727,45
Educação		-1.337.020.053,98	-1.271.079.160,57
Cultura		-815.300,00	-1.365.641,81
Direitos da Cidadania		-1.563.500,00	-141.111,15
Gestão Ambiental		-2.100,28	-
Ciência e Tecnologia		-473.000,00	-94.500,00
Agricultura		-	-48.385,36
Organização Agrária		-1.800,24	-
Comércio e Serviços		-27.984,99	-713.885,17
Desporto e Lazer		-987.351,92	-1.448.999,96
Encargos Especiais		-238.199,28	-244.671,95
Transferências Concedidas		-285.881.831,76	-269.254.663,95
Intragovernamentais		-233.019.581,12	-222.383.668,79
Outras Transferências Concedidas		-52.862.250,64	-46.870.995,16
Outros Desembolsos Operacionais		-240.226.613,54	-261.105.692,16
Dispêndios Extraorçamentários		-1.039.662,58	-628.469,26
Transferências Financeiras Concedidas		-239.180.950,96	-260.477.222,90
Demais Pagamentos		6.000,00	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	31	-32.373.200,66	-17.716.010,13
INGRESSOS		-	900,00
Alienação de Bens		-	900,00
DESEMBOLSOS		-32.373.200,66	-17.716.910,13
Aquisição de Ativo Não Circulante		-30.501.178,66	-17.322.214,92
Outros Desembolsos de Investimentos		-1.872.022,00	-394.695,21
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		24.110.865,91	6.066.938,12
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		156.106.150,12	150.039.212,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL		180.217.016,03	156.106.150,12

Fonte: SIAFI 2023

3 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

3.1 Estrutura Administrativa

O Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF atua como Setorial de Contabilidade, em conformidade com o inciso II do artigo 16 da Lei 10.180 de 06/02/2001 e com o §1º, inciso II do artigo 6º do Decreto 6.976 de 07/10/2009 e é responsável técnico pela orientação da execução orçamentária, financeira, patrimonial e de custos da Universidade Federal de Minas Gerais – UFMG, tendo como base as seguintes unidades acadêmicas e administrativas conforme figura 1:

Figura 1 – Unidades Gestoras da UFMG

• Administração Geral • Biblioteca Universitária • Centro Computação • Centro de Apoio à Educação à Distância • Centro de Comunicação • Centro Esportivo Universitário • Centro Pedagógico • Colégio Técnico • Departamento de Obras • Departamento Manutenção Operações Infraestrutura • Diretoria de Ação Cultural • Editora • Escola de Arquitetura • Escola de Belas Artes • Escola de Ciência da Informação • Escola de Enfermagem • Escola de Engenharia • Escola de Música • Escola de Veterinária • Escola Educação Física, Fisioterapia e Terapia Ocupacional • Faculdade de Ciências Econômicas • Faculdade de Direito	• Faculdade de Educação • Faculdade de Farmácia • Faculdade de Filosofia e Ciências Humanas • Faculdade de Letras • Faculdade de Medicina • Faculdade de Odontologia • Hospital Clínicas • Imprensa Universitária • Instituto de Ciências Agrárias • Instituto de Ciências Biológicas • Instituto de Ciências Exatas • Instituto de Geociências • Laboratório de Computação Científica • Museu de História Natural • Pro-Reitoria de Administração • Pro-Reitoria de Extensão • Pro-Reitoria de Graduação • Pro-Reitoria de Pesquisa • Pro-Reitoria de Planejamento Desenvolvimento • Pro-Reitoria de Pós-Graduação • Universidade Federal de Minas Gerais
---	--

A conformidade contábil das demonstrações contábeis da UFMG é realizada pelo DCF após cada unidade acadêmica e administrativa, por meio de seu contador responsável, realizar a conformidade contábil no âmbito de cada unidade gestora, de acordo com procedimentos previstos no Manual SIAFI, com vistas a assegurar a integridade, a fidedignidade e a confiabilidade das informações contábeis produzidas no Sistema de Administração Financeira – SIAFI relativas à sua respectiva execução orçamentária, financeira, patrimonial e de custos. As Demonstrações Contábeis da UFMG são as seguintes:

- **Balanco Patrimonial** – evidencia os ativos e passivos da instituição.
- **Balanco Orçamentário** – evidencia a execução orçamentária da instituição, ou seja, a receita prevista *versus* a arrecadada e a despesa autorizada *versus* a executada.
- **Balanco Financeiro e Demonstração do Fluxo de Caixa** – evidenciam o fluxo financeiro da instituição no período, ou seja, as entradas em confronto com as saídas de recursos.
- **Demonstração das Variações Patrimoniais** – evidencia a apuração do resultado patrimonial do período, confrontando as variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas).

A **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL** é obrigatória apenas para as empresas estatais dependentes constituídas sob a forma de sociedades anônimas e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação, conforme dispõe o MCASP 9ª edição, aplicável ao exercício de 2023.

3.2 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As **Demonstrações Contábeis da Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG)** são 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. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas ao Setor Público (NBC TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 9ª edição e o Manual SIAFI, ambos da Secretaria do Tesouro Nacional.

As demonstrações contábeis consolidam as informações de todas as unidades gestoras vinculadas à UFMG e são elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras com base no modelo PCASP. As notas explicativas são referentes às seguintes demonstrações contábeis:

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

3.3 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

a) Moeda funcional

A moeda funcional utilizada é o Real. As Demonstrações Contábeis da UFMG não apresentam registros em moeda estrangeira.

b) Caixa e equivalentes de caixa

São os valores disponíveis em caixa da conta única do Tesouro Nacional. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com:

- I. Adiantamentos concedidos;
- II. Créditos por danos ao patrimônio;
- III. Outros créditos a receber e valores a curto prazo;
- IV. Ajuste para perda demais créditos e valores a curto prazo.

Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original e, quando aplicável, acrescido das atualizações monetárias e juros.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

d) Estoques

Compreendem os materiais estocados em almoxarifado. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há também a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante contas de ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

e) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo com depósitos compulsórios e créditos a receber. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e são acrescidos das atualizações e correções monetárias.

f) Investimento

Compreendem os valores de Participações em Empresas do Sistema de Telecomunicação e Energia Elétrica, avaliados e mensurados pelo valor de custo e atualizados a valor de mercado quando há mudança significativa dos valores registrados em comparação com as negociações no mercado.

g) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

h) Intangível

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*Impairment*).

i) Depreciação de bens móveis

A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável para os bens móveis e das quotas constantes.

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

Relatório Contábil do Exercício de 2023

j) Depreciação de bens imóveis

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

k) Ativo Contingente

Ativo Contingente é um ativo possível, decorrente de eventos passados, cuja existência será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade.

l) Passivo circulante

As obrigações de curto prazo da UFMG são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: (I) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;

- I. Fornecedores e Contas a pagar;
- II. Demais obrigações.

m) Passivo não circulante

As obrigações de longo prazo da UFMG são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

O passivo não circulante é composto por obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais.

n) Apuração do resultado

No modelo PCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário;
- III. Financeiro.

o) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD) constantes da Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para UFMG e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFMG, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD. Após

Relatório Contábil do Exercício de 2023

a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

p) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da UFMG, como o dos demais órgãos da União, segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964, em que pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas. O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

q) Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades de caixa da UFMG. No Balanço Financeiro, é possível identificar a apuração do resultado financeiro. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

3.4 Balanço Patrimonial

Nota 01 – Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo Caixa e Equivalentes de Caixa contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. O saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa da UFMG, em 31/12/2023, foi de R\$ 180.217.016,03 e apresentou variação positiva de 15,45%% em relação a 31/12/2022. O saldo nesse grupo, é decorrente da manutenção do financeiro em caixa para pagamento da folha de pessoal no primeiro dia útil do mês de janeiro de 2024.

Nota 02 – Créditos a Curto Prazo

Os demais créditos e valores compreendem principalmente os direitos da instituição referentes aos adiantamentos a pessoal. Conforme apresentado na Tabela 1, houve uma redução de 32,53% neste subgrupo em relação a 31/12/2022, em função da transferência de Outros Créditos a Receber de Entidades Federais do Curto Prazo para o Longo Prazo. No momento do reconhecimento desses créditos, havia a expectativa de recebimento até o final do exercício seguinte ao reconhecimento. No entanto, esse recebimento não ocorreu. Assim, foi realizada a reclassificação para o Longo Prazo.

O art. 24 da lei 11.457/2007 estabelece que se aplique ao processo administrativo tributário o prazo de 360 (trezentos e sessenta) dias, a contar da data do protocolo dos pedidos, para que o fisco apresente uma resposta ao pleito do contribuinte. Uma vez verificada a inexistência de qualquer decisão administrativa por parte da Receita Federal no processamento da solicitação até 31/12/2023, o crédito em questão foi submetido a ajuste a valor realizável. Os respectivos ajustes de perdas estimadas para os Demais Créditos de Longo Prazo foram constituídos com base no histórico de recebimentos passados, conforme as regras contábeis vigentes. Por critério da STN – Secretaria do Tesouro Nacional, quando os valores entre o registro contábil original e o registro dos ajustes para perdas se coincidem, esses registros não são evidenciados no Balanço Patrimonial da Instituição.

O aumento verificado em Outros Créditos a Receber ocorreu principalmente pelo aumento dos Créditos a Receber pela cessão de pessoal para entidades dos Estados e Municípios.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Tabela 1 - Demais Créditos e Valores - (R\$)

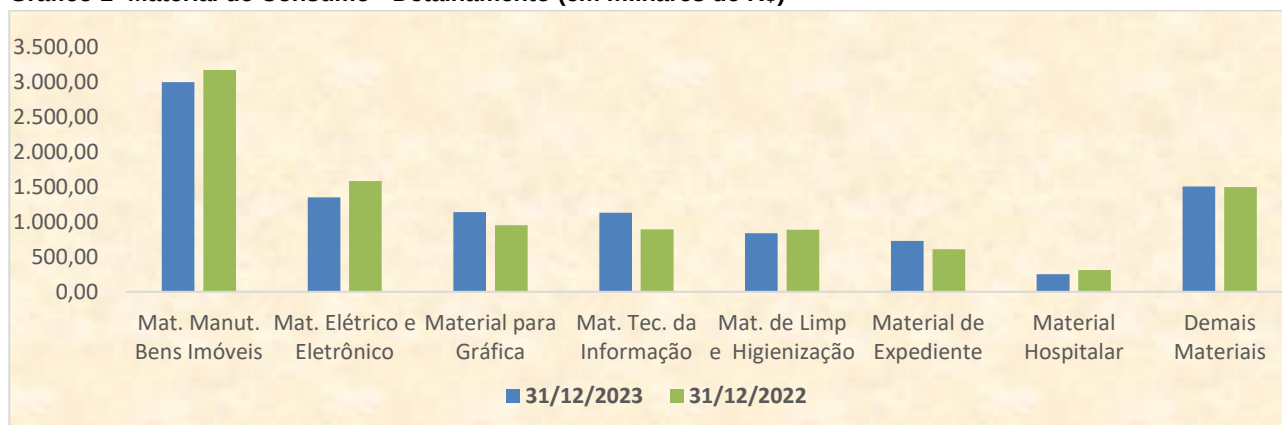
	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Adiantamentos para Pessoal	23.490.927,40	99,21	22.931.893,39	2,44
Crédito a Receber de Entidades Federais	0,00	0,00	12.160.694,01	-100,00
Outros Créditos a Receber	186.702,90	0,79	40,76	457.954,22
TOTAL	23.677.630,30	100,00	35.092.628,16	-32,53

Fonte: SIAFI 2023

Nota 03 – Estoques

Os estoques da Universidade Federal de Minas Gerais são compostos por ativos na forma de materiais e suprimentos, empregados na prestação de serviços públicos, no curso normal das atividades da entidade. Em 31/12/2023 a Universidade Federal de Minas Gerais apresentou um saldo R\$ 9.918.918,27 em estoques, o que representou um aumento de 0,37% em relação a 31/12/2022. O Gráfico 1 apresenta o detalhamento dos estoques da UFMG no período.

Gráfico 1- Material de Consumo - Detalhamento (em milhares de R\$)



Fonte: SIAFI 2023

Nota 04 – VPD's pagas antecipadamente

As VPD's pagas antecipadamente compreendem as variações patrimoniais diminutivas (VPD) pagas de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviços ocorrerão no futuro e que, em obediência ao princípio da competência, só impactarão o resultado patrimonial no momento em que ocorrer o fato gerador. O grupo apresentou saldo de R\$ 365.171,48 em 31/12/2023 e compreende as parcelas mensais a apropriar referentes às despesas com contratação de seguros, serviços de suporte em Tecnologia da Informação e assinaturas diversas.

Nota 05 – Investimentos

O valor de R\$ 658.960,30 registrado nesse grupo Participações em Empresas pelo Método do Custo, refere-se às ações do Sistema de Telecomunicação e aos investimentos em ações da Companhia Energética de Minas Gerais.

Nota 06 – Imobilizado

O Ativo Imobilizado da UFMG registrou um aumento de 0,49% ao final do exercício de 2023 comparado ao final do exercício de 2022. Nesse grupo estão reconhecidos, os bens móveis e imóveis, com base no seu valor de aquisição ou construção. Após o reconhecimento inicial estes bens ficam sujeitos à depreciação. A

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Tabela 2 apresenta a composição do Imobilizado no exercício de 2023 comparado ao final do exercício anterior.

Tabela 2 - Imobilizado – Composição - (R\$)

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Bens Móveis	409.777.361,54	418.874.904,60	-2,17
(+) Valor Bruto Contábil	608.968.643,18	600.170.914,80	1,47
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-199.191.281,64	-181.296.010,20	9,87
Bens Imóveis	1.231.283.702,92	1.214.140.366,54	1,41
(+) Valor Bruto Contábil	1.233.803.456,75	1.215.743.496,69	1,49
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-2.519.753,83	-1.603.130,15	57,18
TOTAL	1.641.061.064,46	1.633.015.271,14	0,49

Fonte: SIAFI 2023

Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UFMG ao final do exercício de 2023, conforme a Tabela 3, totalizou R\$608.968.643,18. Esse montante é composto principalmente por itens como Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, além de Bens de Informática, que, juntos, representam mais de 70% do valor bruto dos bens móveis controlados pela entidade.

De acordo com Tabela 3, ao final do exercício de 2023, foi registrada uma variação positiva de 9,87% na Depreciação Acumulada de Bens Móveis. Essa variação é resultado dos registros mensais de depreciação realizados ao longo de 2023. No decorrer do exercício de 2023 foram efetuados ajustes no Sistema Interno de Controle Patrimonial da UFMG – SICPAT, a fim de corrigir inconsistências no saldo da depreciação acumulada provenientes das desincorporações (baixas) de bens móveis. Isso ocorreu porque o valor da depreciação acumulada apresentado nos relatórios patrimoniais não contemplava a baixa da depreciação acumulada dos bens que foram desincorporados ao longo do tempo. Os valores correspondentes a esses ajustes estão demonstrados na Nota 13.

Tabela 3 - Bens Móveis – Composição - (R\$)

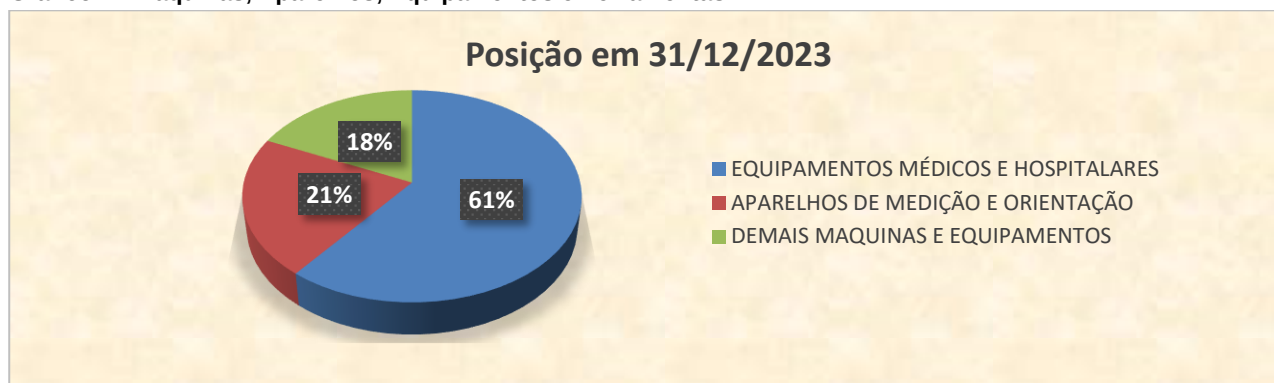
	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	288.663.829,62	47,40	291.873.192,73	-1,10
Bens de Informática	144.598.428,38	23,74	137.718.159,60	5,00
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	74.436.109,94	12,22	72.933.459,85	2,06
Móveis e Utensílios	62.887.152,73	10,33	62.589.899,03	0,47
Veículos	18.820.314,62	3,09	19.161.922,35	-1,78
Bens Móveis em Andamento	18.191.429,22	2,99	14.701.724,97	23,74
Demais Bens Móveis	1.371.378,67	0,23	1.192.556,27	14,99
Total Valor Bruto Contábil	608.968.643,18	100,00	600.170.914,80	1,47
Depreciação Acumulada de Bens Móveis	-199.191.281,64		-181.296.010,20	9,87
Total Valor Líquido Contábil	409.777.361,54		418.874.904,60	-2,17

Fonte: SIAFI 2023

O Gráfico 2 detalha a composição do item Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, que possui o maior saldo dentre os bens móveis que, conforme a Tabela 3, corresponde a mais de 47% deste subgrupo.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Gráfico 2 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas



Fonte: SIAFI 2023.

O controle dos Bens Móveis na UFMG é realizado pelo Sistema Interno chamado SICPAT, como mencionado anteriormente. No entanto, o sistema precisa passar por adaptações para se alinhar com as NBCASP e o novo plano de contas da União. Como resultado, os valores registrados como bens móveis não representam completamente a situação patrimonial atual deste órgão. Isso se deve ao fato de que a prática de depreciação foi implementada no exercício de 2010, utilizando o método das quotas constantes, em conformidade com as diretrizes da Secretaria do Tesouro Nacional – STN. Entretanto, os bens adquiridos até 2009 ainda mantêm seus valores históricos, o que não proporciona uma base monetária confiável para a aplicação dos procedimentos de depreciação. Portanto, é necessário realizar uma reavaliação desses ativos.

Bens Imóveis

Ao final do exercício de 2023 o valor bruto dos bens imóveis da UFMG totalizou R\$ 1.233.803.456,75, conforme os dados da Tabela 4. Os Bens de Uso Especial compreendem os edifícios ou terrenos destinados as atividades finalísticas da Universidade e representam mais de 93% dos bens imóveis reconhecidos no Balanço Patrimonial da UFMG.

Tabela 4 - Bens Imóveis - Composição (R\$)

	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Bens de Uso Especial	1.158.765.211,59	93,92	1.146.055.019,38	1,11
Bens Imóveis em Andamento	62.947.003,67	5,10	56.999.719,26	10,43
Instalações	12.091.241,49	0,98	12.688.758,05	-4,71
Total Valor Bruto Contábil	1.233.803.456,75	100,00	1.215.743.496,69	1,49
Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	-2.519.753,83		-1.603.130,15	57,18
Total Valor Líquido Contábil	1.231.283.702,92		1.214.140.366,54	1,41

Fonte: SIAFI 2023

O aumento de 1,11% apresentado nos Bens de Uso Especial, conforme a tabela 4, decorre do registro de obras em andamento e instalações concluídas no Sistema de Gerenciamento de Imóveis de Uso Especial da União – SPIUnet. As obras e instalações incorporadas no SPIUnet em 2023 totalizaram R\$ 12.710.192,21, destacando-se a conclusão das obras de construção do anexo da Faculdade de Educação da UFMG, cujo custo foi superior a R\$ 10,5 milhões, e a ampliação e modernização da rede de distribuição elétrica da Faculdade de Medicina, cujo custo foi superior a R\$ 2 milhões.

Os valores relacionados aos Bens Imóveis em Andamento representam os custos com obras ainda em andamento na UFMG. Dentre esse montante, cerca de 25% correspondem a obras já finalizadas e em processo de aceitação definitiva e/ou aprovação pelas entidades concedentes, 42% são obras em andamento, como a construção dos anexos I e II da Escola de Belas Artes, e 33% referem-se a obras ainda paralisadas

Relatório Contábil do Exercício de 2023

por motivos que não estavam ao controle da UFMG na época, como ações judiciais impetradas pelas empresas responsáveis pelas obras. A variação positiva de 10,43% apresentada no saldo de Bens Imóveis em Andamento, conforme a Tabela 4, decorre principalmente dos custos incorridos na obra de construção dos anexos I e II da Escola de Belas Artes em 2023, superiores a R\$ 16 milhões. Ressalta-se que essa obra possui valor estimado de R\$ 29 milhões.

O saldo referente às Instalações representa os gastos com bens incorporáveis ou inerentes aos imóveis, existentes ou em construção, que aumentam seu potencial de serviços, resultando em sua valorização. Segundo a Tabela 4, houve uma variação negativa de 4,71% nas Instalações, em comparação com o exercício de 2022, devido à finalização das benfeitorias para ampliação e modernização da rede de distribuição elétrica da Faculdade de Medicina. O custo dessa obra foi baixado de Instalações e registrado em Bens Móveis de Uso Especial, após registro no SPIUnet.

Após a conclusão das benfeitorias registradas em obras em andamento e instalações, seu custo total é baixado destas contas e, em seguida, registrado no sistema SPIUnet como Bem Móvel de Uso Especial. A evolução do saldo e obras em andamento e instalações está apresentada no Quadro 1.

Quadro 1 - Bens Imóveis em Andamento e Instalações em 2023

COMPOSIÇÃO DE BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO E INSTALAÇÕES	VALOR (R\$)
OBRAS EM ANDAMENTO	62.947.003,67
SALDO INICIAL DE OBRAS EM ANDAMENTO	56.999.719,26
CUSTOS COM OBRA DE CONSTRUÇÃO DOS ANEXOS I E II DA ESCOLA DE BELAS ARTES	16.170.687,98
CUSTOS COM OBRA DE REABERTURA DA FARMÁCIA UNIVERSITÁRIA DA UFMG	350.000,00
BAIXA DE SALDO DA OBRA DE AMPLIAÇÃO DO BLOCO B DA FACULDADE DE EDUCAÇÃO - CONCLUÍDA	-10.573.403,57
INSTALAÇÕES	12.091.241,49
SALDO INICIAL DE INSTALAÇÕES	12.688.758,05
CUSTOS COM MODERNIZAÇÃO DA REDE ELÉTRICA DA FACULDADE DE MEDICINA	1.379.792,43
CUSTOS COM INSTALAÇÃO DE GUARDA CORPO NA FACULDADE DE MEDICINA	132.239,65
BAIXA DE SALDO DA OBRA DE MODERNIZAÇÃO DA REDE ELÉTRICA DA FAC. MEDICINA - CONCLUÍDA	-2.004.548,99
BAIXA DE SALDO A INSTALAÇÃO DE GUARDA CORPO NA FACULDADE DE MEDICINA - CONCLUÍDA	-104.999,65

Fonte: SIAFI 2023

Destaca-se ainda, em relação aos bens imóveis, que, conforme a Portaria conjunta da STN e da SPU número 10, de 04 de julho de 2023, é necessário adotar procedimentos para a reavaliação desses bens. Nesse quesito, ressalta-se que a UFMG nomeou comissão para tratar desse assunto.

Nota 07 – Intangível

No exercício de 2023 o saldo líquido dos ativos intangíveis da UFMG foi de R\$ 425.827,64, o que representou um aumento de 5,26% comparado a 31/12/2022. A Tabela 5 apresenta a composição do subgrupo Intangível.

Tabela 5 - Intangível - Composição - (R\$)

	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Softwares	6.022.706,61	5.949.912,10	1,22
Amortização Acumulada	-5.596.878,97	-5.545.369,71	0,93
TOTAL LÍQUIDO	425.827,64	404.542,39	5,26

Fonte: SIAFI 2023

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Ao final do exercício de 2023, houve uma variação positiva de 1,22% no valor de Softwares em comparação com o exercício de 2022. Essa variação ocorreu devido à aquisição de 1.248 novas licenças de softwares. Houve também a baixa de 181 licenças devido à obsolescência dos sistemas ou por não atenderem aos critérios de reconhecimento do ativo intangível. A relação entre o valor bruto dos Softwares e sua amortização acumulada indica a necessidade de ações de verificação desses ativos, como a revisão da vida útil e reavaliação.

Ainda em relação aos intangíveis, observa-se que no Balanço Patrimonial da UFMG não há registro de Marcas e Patentes, apesar de a UFMG possuir um grande número de patentes registradas. Esse fato se deve às regras contábeis específicas, especialmente a NBC TSP 08 – Ativo Intangível, que estabelece uma série de requisitos para que tal registro ocorra, incluindo a separação entre a fase de pesquisa e a fase de desenvolvimento do Ativo Intangível.

Nota 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2023, conforme a Tabela 6, a conta de Salário, Remunerações e Benefícios apresentou um valor de R\$ 133.889.974,19, composto em sua maioria pelas despesas da folha de pagamento do mês de dezembro/2023 pagas no primeiro dia útil de 2024, o que representa, aproximadamente, 98% do grupo.

As Demais Obrigações com Pessoal compreendem as despesas com benefícios assistenciais e encargos sociais, tais como as contribuições a entidades de previdência complementar, com um aumento de 3,81% em 31/12/2023, em comparação com o final do exercício anterior.

Tabela 6 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo - (R\$)

	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Salários, Remunerações e Benefícios	133.889.974,19	97,90	121.730.307,46	9,99
Demais Obrigações com Pessoal	2.853.432,46	2,10	2.748.782,28	3,81
TOTAL	136.743.406,65	100,00	124.479.089,74	9,85

Fonte: SIAFI 2023

Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2023 a UFMG apresentou um saldo de R\$ 27.147.451,22 relacionados a fornecedores e contas a pagar de curto prazo, conforme demonstrado na Tabela 7. Os valores devidos a fornecedores e contas a pagar tiveram um acréscimo de 416,31% se comparado com o encerramento do exercício de 2022. Essa variação expressiva é em função de valores a pagar para as fundações de apoio relativos a projetos a serem desenvolvidos no âmbito da UFMG, com recursos oriundos de TED – Termo de Execução Descentralizada.

Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição (R\$)

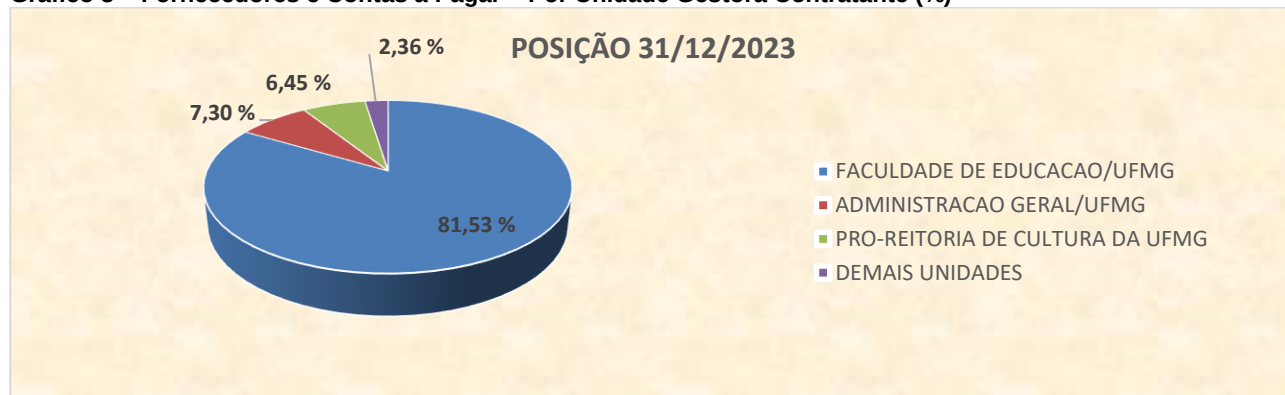
	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Circulante – Credores Nacionais	27.147.451,22	5.257.985,29	416,31
Total	27.147.451,22	5.257.985,29	416,31

Fonte: SIAFI 2023

No Gráfico 3 detalha-se, por unidades gestoras contratantes, aquelas com percentuais mais expressivos de fornecedores e contas a pagar em 31/12/2023. As Unidades Gestoras destacadas são responsáveis por cerca de 97% do total a pagar na UFMG.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Gráfico 3 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Unidade Gestora Contratante (%)



Fonte: SIAFI 2023

Na Tabela 8 relaciona-se os fornecedores mais significativos e o saldo a pagar em 31/12/2023. O principal credor da UFMG é a Fundação de Desenvolvimento da Pesquisa, que apoia projetos de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional, nos termos da Lei 8.958/94, com cerca de 90% do total registrado no Balanço Patrimonial da UFMG.

Tabela 8 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor (R\$)

RAZÃO SOCIAL	31/12/2023	AV%
Fundação de Desenvolvimento da Pesquisa	24.643.053,03	90,77
Fundação Rodrigo Melo Franco de Andrade	1.793.691,36	6,61
Fundação de Apoio ao Ensino Pesquisa e Extensão - FEPE	329.174,41	1,21
Demais Fornecedores	381.532,42	1,41
TOTAL	27.147.451,22	100,00

Fonte: SIAFI 2023

Nota 10 – Obrigações de Repartição a Outros Entes

As Obrigações de Repartições para Outros Entes se referem às transferências discricionárias ocorridas pela celebração de instrumentos jurídicos entre a UFMG (concedente) e outras entidades beneficiárias dos recursos (conveniente). O item registra a apropriação de transferências voluntárias de acordo com os respectivos cronogramas de desembolso mensal para execução dos convênios firmados pela UFMG com outras entidades. No final do exercício, esse item representou cerca 0,53% do Passivo da UFMG e todo saldo registrado está relacionado ao Termo de Colaboração nº 936817/2022 celebrado com a Fundação Universitária Mendes Pimentel – FUMP, cujo objetivo é promover ações de assistência estudantil previstas na Política de Permanência de estudantes na UFMG.

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreendem as obrigações da entidade com terceiros não incluídas nos demais subgrupos do passivo, tais como retenções da folha de pagamento, retenções de fornecedores, valores a comprovar decorrentes de termo de descentralização (TED), entre outros.

Ao final do exercício de 2023, as Demais Obrigações de Curto Prazo apresentaram um aumento de 31,15%, em comparação com o encerramento do exercício de 2022. Esse acréscimo está relacionado à apropriação do IRPF a recolher ao Tesouro Nacional, incidente na folha de pagamento de pessoal dos servidores que no período ultrapassou os R\$ 65 milhões.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Houve ainda um aumento superior a R\$ 27 milhões nas Transferências Financeiras a Comprovar ao final do exercício de 2023, como demonstrado no Gráfico 4. Em 2023 o total de transferências recebidas superou R\$ 82,6, enquanto o total de comprovações foram superiores a R\$ 56 milhões.

Gráfico 4 – Termo de Execução Descentralizada a comprovar (milhões de R\$)



Fonte: SIAFI 2023

Nota 12 – Patrimônio Líquido

Resultado Patrimonial do Exercício

Foi registrado no Balanço Patrimonial no exercício de 2023 um déficit patrimonial no valor de R\$127.968.560,64. O Resultado Patrimonial é o confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (Receitas) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (Despesas) e poderá ser melhor compreendido ao verificar o capítulo dessas notas explicativas sobre as Demonstrações das Variações Patrimoniais. Nesse momento, é apresentado esse resultado pela ótica do Balanço Patrimonial, conforme Quadro 2.

Quadro 2 – Resultado Patrimonial do quarto trimestre de 2023

COMPOSIÇÃO DO RESULTADO PATRIMONIAL	VALOR (R\$)
(+) ATIVO CIRCULANTE	214.178.736,08
(-) PASSIVO CIRCULANTE	561.644.213,46
(=) CIRCULANTE LÍQUIDO (1)	-347.465.477,38
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.642.145.852,40
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00
(-) RESULTADO DE EXERCÍCIO ANTERIORES	1.404.528.502,27
(-) AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.410.241,18
(-) DEMAIS RESERVAS	12.710.192,21
(=) NÃO CIRCULANTE LÍQUIDO (2)	219.496.916,74
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO (1+2)	-127.968.560,64

Fonte: SIAFI 2023

Ajustes de Exercícios Anteriores

Os lançamentos na conta de Ajuste de Exercícios estão apresentados no Quadro 3.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Quadro 3 – Ajuste de Exercícios Anteriores em 2023

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
AJUSTES DEVEDORES	
AJUSTE DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS PELA CORREÇÃO DE ERROS NO SISTEMA	954.836,47
BAIXA DE SALDO DE ADIANTAMENTO PARA INVERSÕES EM BENS MÓVEIS	575.890,47
TOTAL DE AJUSTES DEVEDORES	1.530.726,94
DESCRIÇÃO	VALOR R\$
AJUSTES CREDITORES	
AJUSTE DEPRECIACÃO ACUMULADA DE BENS MÓVEIS PELA CORREÇÃO DE ERROS NO SISTEMA	6.940.968,12
TOTAL DE AJUSTES CREDITORES	6.940.968,12
SALDO DE AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.410.241,18

Fonte: SIAFI, 2023

No quarto trimestre o saldo líquido dos Ajustes de Exercícios Anteriores foi credor, totalizando R\$5.410.241,18. Esse valor foi obtido após confrontar os seguintes saldos:

- Ajustes credores de R\$ 6.940.968,12, devido às regularizações na depreciação acumulada de bens móveis. Essas correções foram necessárias devido à identificação de falhas no sistema interno de controle patrimonial - SICPAT. Os erros ocorreram devido à falta de baixa da depreciação acumulada de bens móveis que foram desincorporados (baixados) ou tiveram saída por transferência das unidades gestoras em anos anteriores;
- Ajustes devedores de R\$ 954.836,47, devido às regularizações na depreciação acumulada de bens móveis. Essas correções foram necessárias devido à identificação de falhas no sistema interno de controle patrimonial - SICPAT. Os erros ocorreram devido à falta de registro da depreciação acumulada de bens móveis que foram recebidos por transferências entre as unidades gestoras em anos anteriores;
- Ajustes devedores de R\$ 575.890,47 devido à regularização da conta de adiantamento para inversões em bens móveis. Isso se deu em virtude da identificação de bens que já haviam sido incorporados ao patrimônio da UFMG, sem a devida baixa na conta de adiantamento.

Demais Reservas

O saldo de R\$ 26.160.483,99 referente às Demais Reservas representa obras e melhorias incorporadas ao sistema SPIUnet em 2023. Essas incorporações no sistema resultavam na contabilização dos valores na conta do ativo "Bens Imóveis de Uso Especial", com um registro correspondente na variação patrimonial aumentativa "Reavaliação de Bens Imóveis". Esse saldo foi posteriormente realocado pela STN para a conta "Reavaliação de Bens Imóveis", no Patrimônio Líquido, como parte de uma adequação no registro contábil do SPIUnet, com o objetivo de alinhar o procedimento às diretrizes da Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP 07) - Ativo Imobilizado.

Nota 13 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos

A execução dos Atos Potenciais Ativos somou R\$ 210.900.596,41, com a seguinte composição:

- R\$ 43.368.708,57 relativos a Instrumentos celebrados por esta Universidade com entes federais e convênios não federais, cujos valores não foram totalmente recebidos pela UFMG e/ou ainda se encontram pendentes de regularização;

Relatório Contábil do Exercício de 2023

- b) R\$ 167.281.706,69 relativos a Termos de Execução Descentralizada celebrados por esta Universidade com órgãos federais cujos recursos ainda não foram recebidos pela UFMG;
- c) R\$ 60.073,44 relativos a créditos de energia elétrica oriundos de sistema de geração interna de energia fotovoltaica, em conformidade com a Nota Conjunta SEI nº 9/2022/CCONT/CCONF/SUCON/STN/ SETO-ME, de 9 de setembro de 2022;
- d) R\$ 190.107,71 relativos a garantias recebidas por fornecedores em contratos de prestação de serviços.

Nota 14 – Saldo dos Atos Potenciais Passivos

A execução dos Atos Potenciais Passivos somou R\$ 624.461.314,26, conforme apresentado no Quadro 4. Parte dos valores registrados neste item refere-se a Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres, o qual é composto por Convênios de despesas celebrados pela UFMG que ainda possuem valores a liberar aos convenientes, principalmente para a execução da Assistência Estudantil.

Quadro 4 – Atos Potenciais Passivos

ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM R\$
OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES (1)	173.981.708,30
CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES A LIBERAR	173.981.708,30
OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS A EXECUTAR (2)	450.479.605,96
CONTRATO DE SERVIÇOS EM EXECUÇÃO	448.845.260,01
CONTRATO DE FORNECIMENTO DE BENS EM EXECUÇÃO	1.596.088,19
CONTRATO DE ALUGUÉIS EM EXECUÇÃO	38.257,76
TOTAL DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (1+2)	624.461.314,26

Fonte: SIAFI 2023

Obrigações Contratuais a Executar

Em 31/12/2023 a UFMG registrou um saldo de R\$ 450.479.650,96 com uma variação positiva de 23,85% em comparação com o exercício anterior, em obrigações referentes às parcelas de contratos em execução. Na Tabela 9 estão segregadas essas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos. As obrigações contratuais relacionadas a serviços representam 99,64% do total das obrigações assumidas pela UFMG.

Tabela 9 – Obrigações Contratuais – Composição (R\$)

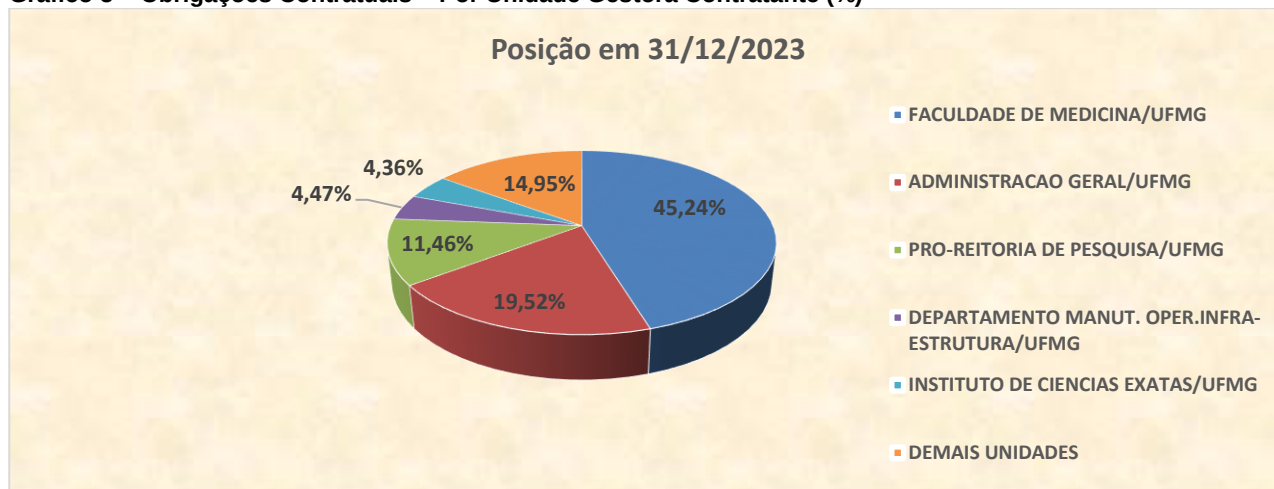
NATUREZA DO CONTRATO	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Aluguéis	38.257,76	0,01	7.710,00	396,21
Fornecimento de Bens	1.596.088,19	0,35	3.150.245,74	-49,33
Serviços	448.845.260,01	99,64	360.563.899,28	24,48
Total	450.479.605,96	100,00	363.721.855,02	23,85

Fonte: SIAFI 2023

Conforme apresentado no Gráfico 5, a Faculdade de Medicina, Administração Geral, Pro-Reitoria de Pesquisa, Departamento Manutenção e Infraestrutura e Instituto de Ciências Exatas respondem por 85,05% do total contratado pela UFMG.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Gráfico 5 – Obrigações Contratuais – Por Unidade Gestora Contratante (%)



Fonte: SIAFI 2023

Na Tabela 10, relaciona-se os 4 contratados com valores mais significativos e o saldo a executar em 31/12/2023. Observa-se que o principal valor do grupo obrigações contratuais se refere à Fundação de Desenvolvimento da Pesquisa e é decorrente de contratos em conformidade com a Lei 8.958/94, para apoio a projetos de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional.

Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Contratado (R\$)

RAZAO SOCIAL	31/12/2023	AV (%)
Fundação de Desenvolvimento da Pesquisa	341.343.193,22	75,77
Pluri Serviços LTDA	17.573.453,81	3,90
Agile Empreendimentos e Serviços EIRELI	17.541.221,31	3,89
Fundação Rodrigo Mello Franco de Andrade	16.477.073,64	3,66
Demais Fornecedores	57.544.663,98	12,78
Total	450.479.605,96	100,00

Fonte: SIAFI 2023

3.5 Demonstrações Das Variações Patrimoniais

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a UFMG e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFMG, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

A apuração do resultado ocorre pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2023 foi um déficit de R\$ 127.968.560,64, ao se confrontar as Variações Patrimoniais Aumentativas no valor de R\$ 2.996.107.635,87 com as Variações Patrimoniais Diminutivas no valor de R\$ 3.124.076.196,51, ou seja, as variações patrimoniais aumentativas foram menores do que as variações patrimoniais diminutivas.

Importante observar que, para os entes públicos, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, pois o objetivo do Estado não é auferir lucro, mas sim ofertar bens e serviços à população. Dessa forma, o

Relatório Contábil do Exercício de 2023

resultado patrimonial serve como um medidor do quanto o serviço público ofertado exigiu de alterações quantitativas dos elementos patrimoniais.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

Tabela 11 – Variações Patrimoniais Aumentativas – Composição (R\$)

	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	35.397.824,95	1,18	21.562.863,36	64,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.797.354,88	0,06	1.042.862,73	72,35
Transferências e Delegações Recebidas	2.883.493.189,65	96,24	2.776.897.742,28	3,84
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	70.248.373,86	2,34	158.983.401,29	-55,81
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.170.892,53	0,17	1.918.577,67	169,52
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.996.107.635,87	100,00	2.960.405.447,33	1,21

Fonte: SIAFI 2023

Nota 15 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreendem as variações patrimoniais aumentativas decorrentes dos ingressos com Aluguéis, Serviços Administrativos e Comerciais, Inscrições em Concursos Públicos, Taxa de Registro de Diplomas e outros, realizados pelas unidades gestoras da UFMG. No exercício de 2023 a universidade arrecadou com tais atividades o montante de R\$ 35.397.824,95, o que representa um aumento de 64,16% comparado ao exercício de 2022, conforme apresentado na Tabela 11.

Nota 16 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Representa o somatório das variações patrimoniais aumentativas com operações financeiras. De acordo com a Tabela 11, neste item da Demonstração das Variações Patrimoniais, observa-se uma variação positiva de 72,35%, comparado a 31/12/2022. A variação ocorreu devido ao aumento nas apropriações de atualização monetária de Créditos a Receber de Longo Prazo, decorrentes de atualização de valores a receber de entidades federais pelo Hospital das Clínicas da UFMG e também em função da remuneração de aplicações financeiras.

Nota 17 – Transferências e Delegações Recebidas

As transferências e delegações recebidas compreendem as variações patrimoniais referentes a transferências intergovernamentais, intragovernamentais, de instituições privadas, com ou sem fins lucrativos, de convênios e do exterior. A Tabela 11 demonstra que, ao final do exercício de 2023, este subgrupo representou 96,24% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas da UFMG, totalizando R\$2.883.493.189,65. Esse valor é composto, em sua maioria, por transferências financeiras intragovernamentais, ou seja, transferências dentro do mesmo ente da Federação, nesse caso do Ministério da Educação – MEC para a UFMG, além do recebimento de bens móveis em doação pelas unidades gestoras da UFMG. A maioria dessas doações refere-se a bens adquiridos por fundações de apoio no âmbito de projetos, que ao final de sua execução são doados para a UFMG.

Nota 18 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial com incorporação de ativos ou com a desincorporação de passivos. O grupo sofreu um decréscimo de 55,81% em relação ao mesmo período de 2022, como pode ser visualizado na Tabela 11. Tal fato pode ser explicado pela redução das variações patrimoniais aumentativas com a Desincorporação de Passivos, em função de uma redução do volume de aprovações de prestação de contas de TED em comparação com o exercício de 2022.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Nota 19 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo deste grupo é composto principalmente por restituições de contratos firmados em exercícios anteriores. De acordo com a Tabela 11, o exercício de 2023 apresentou uma variação positiva em comparação com o exercício de 2022. Essa variação está associada ao aumento dos valores arrecadados por meio da Guia de Recolhimento da União – GRU, classificados como restituições devidas à UFMG, tendo como origem principalmente os saldos residuais dos contratos com as fundações de apoio.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

Tabela 12 – Variações Patrimoniais Diminutivas – Composição (R\$)

	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Pessoal e Encargos	1.339.712.816,90	42,88	1.255.542.164,78	6,70
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.013.120.627,48	32,43	940.262.299,55	7,75
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	276.000.012,93	8,83	226.911.250,11	21,63
Transferências e Delegações Concedidas	313.136.038,90	10,02	316.719.863,79	-1,13
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	125.308.889,06	4,02	102.328.561,08	22,46
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	56.797.811,24	1,82	51.388.684,59	10,53
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	3.124.076.196,51	100,00	2.893.152.823,90	7,98

Fonte: SIAFI 2023

Nota 20 – Pessoal e Encargos, Benefícios Previdenciários e Assistenciais

As variações patrimoniais diminutivas Pessoal e Encargos, Benefícios Previdenciários e Assistenciais se referem a despesas com vencimentos e encargos para servidores ativos e pessoal aposentado e pensionista. De acordo com a Tabela 12 esses grupos somados representaram 75,31% das variações patrimoniais diminutivas da UFMG no exercício de 2023.

Nota 21 – Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Este grupo é composto pelas variações diminutivas referentes ao Uso de Material de Consumo, Serviços, Depreciação, Amortização e Exaustão, representando 8,83% das variações patrimoniais diminutivas da UFMG ao final do exercício de 2023, conforme a Tabela 12. Houve uma variação positiva de 21,63%, devido ao aumento da demanda por serviços em comparação com o exercício de 2022.

Nota 22 – Transferências e Delegações Concedidas

Conforme Tabela 12, esse grupo representa 10,02% do total das variações patrimoniais diminutivas de 2023. Houve ainda uma variação negativa de 1,13% comparado com o exercício anterior em função da redução dos repasses financeiros entre as Unidades Gestoras da UFMG e das transferências voluntárias relativas à convênios de despesas com assistência estudantil.

Nota 23 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perda de ativos, nos casos de reavaliação, redução a valor recuperável, provisões para perdas, perdas com alienação e perdas involuntárias. Houve uma elevação de 22,46% no grupo, conforme indicado na Tabela 12, devido ao aumento nas incorporações de passivos provenientes do repasse financeiro dos Termos de Execução Descentralizada recebidos pela UFMG, pela reclassificação do saldo das contas de Obras em Andamento e Instalações devido à finalização do Anexo da Faculdade de Educação e também das benfeitorias realizadas no prédio da Faculdade de Medicina, conforme mencionado na Nota 7.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

3.6 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra o confronto entre as receitas realizadas e as despesas executadas. Apresenta também a Previsão Inicial e Atualizada da Receita, bem como a Dotação Inicial e Atualizada da Despesa Pública, os valores empenhados, liquidados e pagos.

Nota 24 – Receitas Orçamentárias

Conforme Tabela 13, a arrecadação de recursos próprios na UFMG, no exercício de 2023, foi de R\$41.079.748,65, o que representa 122,32% da Previsão Atualizada para o exercício 2023.

Tabela 13 – Receitas – Composição (R\$) - 31/12/2023

Descrição	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Realização (%)	AV (%)
RECEITAS CORRENTES	33.584.233,00	41.079.748,65	122,32	100,00
Receita Patrimonial	10.279.462,00	11.190.634,00	108,86	27,24
Receita Industrial	100.428,00	164.324,95	-	0,40
Receitas de Serviços	22.984.197,00	24.945.838,49	108,53	60,73
Transferências Correntes	-	36.800,00	-	0,09
Outras Receitas Correntes	220.146,00	4.742.151,21	-	11,54
RECEITA DE CAPITAL	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Total	33.584.233,00	41.079.748,65	122,32	100,00

Fonte: SIAFI

Conforme Tabela 14, a Receita Realizada no exercício de 2023 teve um aumento de 71,84% quando comparada ao exercício de 2022. O maior impacto decorre do aumento de arrecadação das Receitas de Serviços, Receita Patrimonial e Outras Receitas Correntes. A Receita de Serviços é a principal fonte de arrecadação da UFMG e, quando comparada à arrecadação deste exercício com o exercício anterior, observa-se um aumento de aproximadamente 93% nesta natureza. A Receita de Serviços é composta de serviços administrativos e comerciais, taxa de inscrição em concursos e processos seletivos, serviços de registro de diplomas e certificados, bem como de serviços referentes à atividade de transferência à comunidade do conhecimento gerado e instalado na Instituição (Taxa Resolução UFMG 10/95 e 13/22).

Quanto às Receitas Patrimoniais, as quais são originárias de aluguéis, concessões, arrendamentos, rendimentos de aplicação financeira e receitas de dividendos, a arrecadação no exercício de 2023 foi 26,69% superior em relação ao exercício de 2022 e representa 27,24% da receita realizada total no exercício de 2023.

O grupo Outras Receitas Correntes, apresentado na Tabela 14, compreende o somatório dos saldos das Receitas Agropecuárias, Industrial, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes, conforme destacado no Balanço Orçamentário, item 2.3 desta nota explicativa. Esse grupo corresponde ao montante de R\$ 4.943.276,16 e representa 12,03% da Receita Realizada no exercício de 2023, com aumento de 125,36% em relação ao exercício de 2022. Nesta modalidade estão registradas as devoluções de saldos dos contratos firmados com as fundações de apoio, por ocasião da prestação de contas dos projetos por ela apoiados, além das restituições e ressarcimentos de saldos de convênios.

Tabela 14 – Receitas Correntes Realizadas – Composição (R\$) - 31/12/2023

Receitas Orçamentárias	31/12/023	31/12/2022	AV (%)	AH (%)
RECEITAS CORRENTES	41.079.748,65	23.905.410,90	100	71,84
Receita Patrimonial	11.190.634,00	8.832.902,89	27,24	26,69
Receitas de Serviços	24.945.838,49	12.878.988,77	60,73	93,69
Outras Receitas Correntes	4.943.276,16	2.193.519,24	12,03	125,36
RECEITA DE CAPITAL	-	900,00	0,00	-
Alienação de Bens	-	900,00	0,00	-
Total	41.079.748,65	23.906.310,90	100%	71,84

Fonte: SIAFI

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Nota 25 – Despesas Orçamentárias

A movimentação de créditos da Universidade Federal de Minas Gerais decorre da dotação do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social aprovada na Lei Orçamentária Anual (LOA) e de recursos provenientes de descentralização externa de créditos. A dotação atualizada da UFMG para o exercício de 2023 foi de R\$2.661.953.336,00. Além deste valor, a UFMG recebeu também recursos provenientes de descentralização externa de créditos no montante de R\$ 133.833.041,65.

Conforme Tabela 15, o valor total das Despesas Empenhadas com recursos da LOA UFMG, no exercício 2023, foi de R\$ 2.646.153.840,66 representando 99,41% da Dotação Atualizada. As despesas com Pessoal e Encargos Sociais representam 85,76%, as Despesas de Custeio 13,38% e as Despesas com Investimentos 0,87% do total da despesa empenhada no exercício de 2023 referente ao orçamento UFMG. Além do orçamento executado na UFMG, foi transferido a outros órgãos da esfera federal recursos no valor de R\$37.927,75 para pagamento de gratificação de encargo de curso e concurso (GECC) de servidores destes órgãos que trabalharam em processos seletivos realizados na UFMG.

A Tabela 15 também evidencia os recursos recebidos por Descentralização Externa de Créditos no montante de R\$ 133.833.041,65. Do total dos recursos recebidos, 88,02% são recursos de custeio e 11,98% são recursos de capital. A execução do recurso de custeio foi destinada em sua maioria ao pagamento de bolsas de residência médica, despesas com o desenvolvimento de projetos de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional. Enquanto o recurso de capital grupo investimento foram destinados a aquisição de equipamentos e matérias de Tecnologia da Informação e Obras. Assim, as despesas totais empenhadas na UFMG no exercício 2023 registradas no Balanço Orçamentário somaram o valor de R\$ 2.779.986.882,31.

Tabela 15 - Execução Orçamentária – Composição (R\$) - 31/12/2023

Orçamento LOA						
GND	Grupo de Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Pagas	Execução (%)	AV (%)
1	Pessoal e Encargos Sociais	2.283.692.837,00	2.269.258.692,05	2.057.707.312,72	99,37	85,76
3	Outras Despesas Correntes	355.290.492,00	353.927.827,36	302.025.341,49	99,62	13,38
4	Investimentos	22.970.007,00	22.967.321,25	11.755.612,80	99,99	0,87
5	Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Subtotal (1)		2.661.953.336,00	2.646.153.840,66	2.371.488.267,01	99,41	100,00
Orçamento Descentralizado						
GND	Grupo de Despesa	Orçamento Descentralizado	Despesas Empenhadas	Despesas Pagas	Execução (%)	AV (%)
3	Outras Despesas Correntes	117.803.686,40	117.803.686,40	72.559.092,04	100,00	88,02
4	Investimentos	16.029.355,25	16.029.355,25	4.951.584,30	100,00	11,98
Subtotal (2)		133.833.041,65	133.833.041,65	77.510.676,34	100,00	100,00
Total Orçamento (1+2)		2.795.786.377,65	2.779.986.882,31	2.448.998.943,35	99,43	100,00

Fonte: SIAFI

A Tabela 16 detalha os recursos totais executados no grupo outras despesas correntes, composto por recursos da LOA da UFMG e recursos recebidos por descentralização externa de créditos. Constata-se que as despesas mais relevantes são: benefícios de pessoal (auxílio alimentação, indenizações e vale transporte), serviços terceirizados, bolsas de residência médica, assistência estudantil e serviços de apoio destinados a proporcionar o desenvolvimento e aperfeiçoamento do ensino em todos os níveis.

Observa-se na Tabela 16 um aumento nas despesas de custeio em torno de 27,78% quando comparada ao mesmo período do exercício anterior. Os principais aumentos se deram nas rubricas de diárias e passagens, em função do Decreto nº 11.117 de 2022 que aumentou o valor das diárias, dos serviços de apoio ao ensino, pelo recebimento de mais recursos descentralizados para execução de projetos de ensino, pesquisa, extensão e desenvolvimento institucional, dos auxílios e bolsas de estudo, devido ao reajuste dos valores das

Relatório Contábil do Exercício de 2023

bolsas recebidas pelos alunos matriculados na UFMG, da concessão de investimentos em assistência estudantil, por parte da UFMG e dos gastos com terceirizados devido a dissídios coletivos, postos de trabalho, após estudos e critérios, para compras centralizadas, áreas de limpeza, implantação de portarias, melhoria na segurança, manutenção predial em destaque para Casa da Glória e reparos na Biblioteca Universitária.

Tabela 16 – Detalhamento da Execução – Outras Despesas Correntes (R\$)

Descrição	Despesas Empenhadas 31/12/2023	Despesas Empenhadas 31/12/2022	AV (%)	AH (%)
Água e Esgoto/Telefonia	5.570.810,70	5.264.964,55	1,18	5,81
Anuidades e Contribuições	247.890,47	246.210,77	0,05	0,68
Assistência Estudantil	46.746.340,90	37.532.019,00	9,91	24,55
Auxílio/Bolsa de Estudo	15.751.010,21	11.164.538,31	3,34	41,08
Benefícios de Pessoal	84.477.952,70	71.349.208,76	17,91	18,40
Diárias/Passagem/Hospedagem/Locomoção	7.843.950,40	4.480.169,43	1,66	75,08
Energia Elétrica	22.067.153,78	21.549.847,91	4,68	2,40
Outros	39.207.206,16	30.248.686,33	8,31	29,62
Portaria/Manutenção Áreas Verdes/Terceirizados	82.812.641,51	65.758.247,89	17,56	25,93
Residência Médica	40.170.125,22	39.334.162,66	8,52	2,13
Serviço de Apoio ao Ensino	111.333.553,55	66.741.552,11	23,60	66,81
Serviço de Vigilância	15.502.878,16	15.504.633,19	3,29	-0,01
Total	471.731.513,76	369.174.240,91	100,00	27,78

Fonte: SIAFI

A Tabela 17 evidencia a execução dos recursos de investimentos no exercício 2023 somando o valor total de R\$ 38.996.676,50. Deste valor, aproximadamente 41% tiveram origem na descentralização externa de outros órgãos e 59% são recursos de investimentos destinados a UFMG na LOA 2023. Importante observar que os recursos do orçamento de investimento representam menos de 1% do orçamento total da UFMG. Os gastos mais relevantes compreendem os investimentos com obras em Andamento na Escola de Belas Artes, a aquisição de Equipamentos e Materiais de Tecnologia da Informação e de Serviços de Apoio ao Ensino.

Tabela 17 – Execução orçamentária – Despesas de Capital (R\$) – 31/12/2023

Descrição	Despesas Empenhadas 31/12/2023	AV (%)
Aparelhos e Equipamentos Médicos Hospitalares	2.184.842,69	5,60
Aparelhos e Equipamentos domésticos	729.871,69	1,87
Equipamentos Áudio, Vídeo e Foto	1.554.917,21	3,99
Equipamentos, Materiais e Serviços de TI	9.722.326,16	24,93
Máquinas, Utensílios e Equipamentos	4.510.843,60	11,57
Materiais Bibliográficos	1.060.745,56	2,72
Mobiliário	1.114.975,36	2,86
Obras em andamento	9.755.627,04	25,02
Outros	2.323.421,72	5,96
Serviço de Apoio	6.039.676,97	15,49
Total	38.996.676,50	100,00

Fonte: SIAFI

A Tabela 18 demonstra a movimentação dos Créditos Orçamentários no exercício de 2023. Após os cancelamentos, remanejamentos e suplementação, a Dotação Atualizada do orçamento da UFMG para o exercício 2023 foi de R\$ 2.661.953.336,00. Evidenciando um aumento orçamentário efetivo no valor de R\$207.765.948,00, quando se compara a Dotação Inicial com a Dotação Atualizada.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Tabela 18 – Alterações Orçamentárias (R\$)31/12/2023

Grupo de Despesa	Dotação Inicial	Dotação Suplementar	Dotação Cancelada Remanejada	Dotação Atualizada
Pessoal e Encargos Sociais	2.167.667.735,00	122.695.906,00	(6.670.804,00)	2.283.692.837,00
Outras Despesas Correntes	273.296.126,00	84.739.594,00	(2.745.228,00)	355.290.492,00
Investimento	13.223.527,00	9.086.240,00	660.240,00	22.970.007,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00		
TOTAL	2.454.187.388,00	216.521.740,00	(8.755.792,00)	2.661.953.336,00

Fonte: SIAFI

Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. Conforme demonstrado na Tabela 19, as receitas realizadas em 2023 foram da ordem de R\$ 41.079.748,65 enquanto as despesas empenhadas somaram o valor de R\$ 2.779.986.882,31. Ao confrontar a receita realizada com as despesas empenhadas o resultando orçamentário apurado em 31/12/2023 evidenciou um déficit de R\$ 2.738.907.133,66.

É importante ressaltar que, segundo o MCASP de 2021, página 495, os Balanços Orçamentários de órgãos e entidades poderão apresentar desequilíbrio e déficit orçamentário, pois muitos deles não são agentes arrecadadores e executam despesas orçamentárias para prestação de serviços públicos e realização de investimentos. Esse fato não representa irregularidade, devendo ser evidenciado complementarmente por nota explicativa que demonstre o montante da movimentação financeira (transferências financeiras recebidas e concedidas) relacionado à execução do orçamento do exercício.

Assim a Tabela 19 apresenta a composição do Déficit Orçamentário, bem como evidencia que houve repasses financeiros recebidos durante o exercício de 2023 no valor de R\$ 2.588.963.074,96 somado ao financeiro de superávit no valor de R\$ 1.827.029,00, necessários ao atendimento da execução do orçamento do exercício de 2023, restando um valor a receber em 2023 para pagamentos de Restos a Pagar inscritos no valor de R\$ 148.134.957,46, que também está garantido pelo lançamento no encerramento do exercício, feito pela STN e demais concedentes de recursos descentralizados por meio de TED, nas contas contábeis específicas e demonstrada como Financeiro a Receber na UFMG.

Tabela 19 – Resultado da Execução Orçamentária da UFMG (R\$) - 31/12/2023

Descrição	Realização
Receita Corrente	41.079.748,65
Receita de Capital	-
Total Receitas (A)	41.079.748,65
Despesas Correntes	2.740.990.205,81
Despesas de Capital	38.996.676,50
Total das Despesas LOA (B)	2.779.986.882,31
Resultado Orçamentário (Déficit) (C=A-B)	-2.738.907.133,66
Destaque Transferido (D)	-
Destaque Concedido (E)	37.927,76*
Orçamento Total UFMG executado (F=B+E)	2.780.024.810,07
Repasse Recebido (G)	2.588.983.074,96
Financeiro Utilizado de Superávit (H)	1.827.029,00
Financeiro a Receber na UFMG (I=A+G+H-F)	-148.134.957,46

Fonte: SIAFI

* o valor de R\$ 37.927,76 pertence ao orçamento da UFMG, porém não impacta o Balanço Orçamentário desta Universidade, pois refere-se a valor transferido para outras Universidades para o pagamento de cursos e concursos.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Nota 26 – Execução dos Restos a Pagar

Considera-se Restos a Pagar Não Processados – RPNP, conforme artigo 67 do Decreto nº 93.872/1986, as despesas que foram empenhadas, mas não foram liquidadas até 31 de dezembro; ao passo que os Restos a Pagar Processados, dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas até 31 de dezembro, porém, pendentes de pagamento.

Para execução no exercício de 2023 foram inscritos e reinscritos em RPNP um valor de R\$ 56 milhões, sendo cerca de R\$ 4,88 milhões de exercícios anteriores, conforme Tabela 20. Comparado ao ano de 2022, houve uma redução de mais de 53% dos RPNP inscritos em exercícios anteriores e aumento de quase 8% dos RPNP inscritos no exercício.

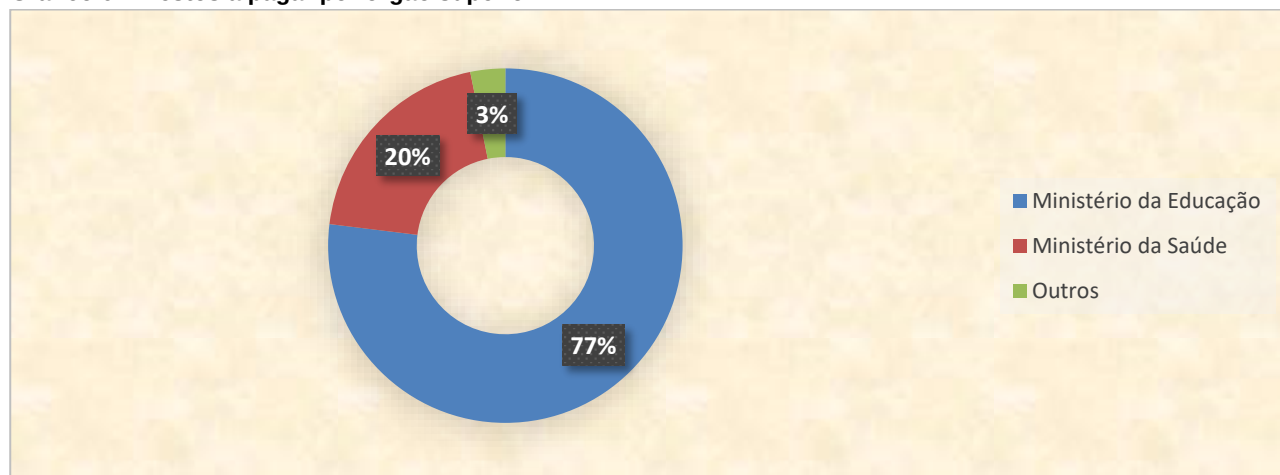
Tabela 20 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos e Reinscritos (R\$)

RPNP Inscritos e Reinscritos	2023	2022	AH (%)
RPNP inscritos no exercício	51.517.739,12	47.733.483,25	7,93
RPNP inscritos em exercícios anteriores	4.888.371,37	10.495.655,86	-53,43
TOTAL	56.406.110,49	58.229.139,11	-3,13

Fonte: SIAFI 2023

O Gráfico 6 demonstra que, dos valores inscritos e reinscritos em RPNP na UFMG para serem executados em 2023, por órgão superior, 77% é oriundo do Ministério da Educação, incluindo-se aí os Restos a Pagar do orçamento da UFMG e 20% advêm do Ministério da Saúde, sendo que estes dois órgãos abarcam 97% do montante inscrito.

Gráfico 6 – Restos a pagar por órgão superior



Fonte: SIAFI 2023

Analisando a Tabela 21 verifica-se que mais de 91% dos restos a pagar inscritos são relativos a 2022. Denota-se também que quase 78% dos restos a pagar pendentes de pagamento em 31 de dezembro de 2023 são valores empenhados em 2022. Do total de RPNP inscritos em exercícios anteriores não existem valores inscritos há mais de cinco anos.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

Tabela 21 – Restos a Pagar Inscritos e Reinscritos - Ano de inscrição (R\$)

Ano de emissão do empenho	Restos a pagar não processados inscritos	AV (%)	Restos a pagar não processados cancelados	Restos a pagar não processados pagos	Restos a pagar não processados a pagar	AV (%)
2019	481.534,89	0,85	13.185,60	6.796,65	461.552,64	6,37
2020	171.929,85	0,30	7.116,27	144.114,66	20.698,92	0,29
2021	4.234.906,63	7,51	213.133,06	2.898.698,66	1.123.074,91	15,51
2022	51.517.739,12	91,33	559.963,99	45.321.60,97	5.636172,16	77,83
TOTAL	56.406.110,49	100,00	793.398,92	48.371.212,94	7.241.498,63	100,00

Fonte: SIAFI 2023

A Tabela 22 mostra a composição dos restos a pagar da UFMG por Grupo de Despesa. Do total, inscrito e reinscrito, mais de 85% foram pagos até 31 de dezembro de 2023, quase 13% estão pendentes de pagamento e pouco mais de 1% dos restos a pagar foram cancelados. Depreende-se ainda que a execução de RPNP referente a pessoal e encargos sociais atingiu pouco mais de 100%. Já a execução de investimentos, tem um percentual de execução de 98%.

Tabela 22 – Restos a Pagar Não Processados Inscritos por Grupo de Despesa (R\$)

Grupo de Despesas	Inscritos	Cancelados	%	Pagos	% PG	A Pagar	APG%
Pessoal e Encargos Sociais	253.995,89	48.688,86	19,17	205.307,03	80,83	0,00	0
Outras Despesas Correntes	40.246.632,89	707.722,97	1,76	32.614.893,16	81,04	6.924.016,76	17,20
Investimentos	15.905.481,71	36.987,09	0,23	15.551.012,75	97,77	317.481,87	2,00
TOTAL	56.406.110,49	793.398,92	1,41	48.371.212,94	85,76	7.241.498,63	12,84

Fonte: SIAFI 2023

Nota: A coluna 'Inscritos' representa a soma dos Restos a Pagar Não Processados (inscritos mais reinscritos). – APG – A Pagar

3.7 Balanço Financeiro

Analisando os itens que compõem o Balanço Financeiro, apresenta-se o comparativo dos ingressos, dispêndios e resultado financeiro nos dois últimos exercícios.

Nota 27 – Ingressos Financeiros

Conforme demonstrado na Tabela 23, os ingressos financeiros tiveram aumento de 8,36% em relação ao ano anterior. Detalhando estes ingressos, as receitas arrecadadas (Receitas Orçamentárias) tiveram um crescimento de 71,84%, sendo que estes valores foram impactados pelo aumento nas seguintes arrecadações: restituições de convênios, taxa de inscrição em concurso público e taxa da Resolução UFMG 10/95 e 13/2022 (relativa à transferência de conhecimento gerado e instalado na instituição).

As transferências financeiras recebidas, que em grande parte são de repasses financeiros feitos pelo MEC e respondem por 84,41% do total de ingressos, tiveram aumento de 3,86% em relação a 2022.

Os valores relativos aos recebimentos extraorçamentários, que contribuem com quase 10% do total das entradas tiveram aumento de 65,95%. Vale ressaltar que grande parte do saldo que compõe este item corresponde ao registro de valores a pagar de empenhos emitidos no exercício corrente mas ainda não pagos até o período em análise, os quais serão inscritos em restos a pagar, para compensar a sua inclusão em despesas orçamentárias no lado dos dispêndios, mesmo que ainda não tenha havido desembolso financeiro, em conformidade com a metodologia definida no artigo 35 da Lei nº 4.320/1964, o qual estabelece que “pertencem ao exercício financeiro as despesas nele legalmente empenhadas”. O aumento relevante neste item pode ser justificado pela alteração da forma de recolhimento dos impostos e contribuições federais, que anteriormente eram pagos pelas próprias unidades gestoras, quando do pagamento da obrigação principal que gerou a retenção, porém no ano de 2023 os recolhimentos foram centralizados na unidade gestora matriz,

Relatório Contábil do Exercício de 2023

que faz o pagamento no vencimento do imposto, que ocorre no mês seguinte à retenção. Sendo assim todas as obrigações com a Receita Federal do mês de dezembro/23 foram inscritas em restos a pagar.

Tabela 23 – Total de Ingressos Financeiros (R\$)

INGRESSOS	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Receitas Orçamentárias	41.079.748,65	1,21	23.906.310,90	71,84
Transferências Financeiras Recebidas	2.867.100.392,26	84,41	2.760.458.826,73	3,86
Recebimentos Extraorçamentários	332.263.193,60	9,78	200.220.251,59	65,95
SUB-TOTAL	3.240.443.334,51	95,41	2.984.585.389,22	8,57
Saldo do Exercício Anterior: Caixa e Equivalentes de Caixa	156.106.150,12	4,60	150.039.212,00	4,04
TOTAL	3.396.549.484,63	100,00	3.134.624.601,22	8,36

Fonte: SIAFI 2023

Nota 28 – Dispendios Financeiros

A Tabela 24 detalha os dispendios financeiros, que tiveram aumento de 8,36% em relação ao mesmo período do exercício anterior. As despesas orçamentárias, que compõem 81,85% do total das saídas de recursos, tiveram aumento de 9,97%. As transferências financeiras concedidas, que se trata principalmente dos sub-repasses efetuados em favor das unidades gestoras subordinadas, tiveram queda de 8,18%. As despesas extraorçamentárias, compostas pela execução de restos a pagar e que representam 5,8% do total de dispendios, tiveram variação positiva de 3,67%.

Tabela 24 – Total de Dispendios (R\$)

DISPENDIOS	31/12/2023	AV%	31/12/2022	AH(%)
Despesas Orçamentárias	2.779.986.882,31	81,85	2.527.865.534,11	9,97
Transferências Financeiras Concedidas	239.180.950,96	7,04	260.477.222,90	-8,18
Despesas Extraorçamentárias	197.164.635,33	5,80	190.175.694,09	3,67
SUB-TOTAL	3.216.332.468,60	94,69	2.978.518.451,10	7,98
Saldo para o Exercício Seguinte: Caixa e Equivalentes de Caixa	180.217.016,03	5,31	156.106.150,12	15,45
TOTAL	3.396.549.484,63	100,00	3.134.624.601,22	8,36

Fonte: SIAFI 2023

Nota 29 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro no caixa da UFMG em 31/12/2023, demonstrado na Tabela 25, apresentou uma geração positiva de caixa de R\$ 24,11 milhões, com uma variação positiva em relação ao exercício anterior de 297%, o que pode ser explicado pelos percentuais de aumento da receita orçamentária e dos recebimentos extra orçamentários, como recursos recebidos por meio de TED – Termo de Execução Descentralizada.

Tabela 25 – Resultado Financeiro – Metodologia (R\$)

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Receita Orçamentária (1)	41.079.748,65	23.906.310,90	71,84
Despesa Orçamentária (2)	-2.779.986.882,31	-2.527.865.534,11	9,97
Transferências Financeiras Recebidas (3)	2.867.100.392,26	2.760.458.826,73	3,86
Transferências Financeiras Concedidas (4)	-239.180.950,96	-260.477.222,90	-8,18
Recebimentos Extraorçamentários (5)	332.263.193,60	200.220.251,59	65,95
Despesas Extraorçamentárias (6)	-197.164.635,33	-190.175.694,09	3,67
Resultado Financeiro do Exercício = (1+2+3+4+5+6)	24.110.865,91	6.066.938,12	297,41

Fonte: SIAFI 2023

Relatório Contábil do Exercício de 2023

3.8 Demonstração Dos Fluxos De Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público, além de fornecer informações úteis para avaliar a capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez.

A elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa foi feita pelo método direto e tem por finalidade evidenciar as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes, nos fluxos operacionais, de investimento e de financiamento. Os fluxos de caixa operacionais estão relacionados com a atividade fim da organização, ou seja, são entradas e saídas de caixa que estão vinculadas à ação pública da UFMG e os demais fluxos que não se qualificam em investimento ou financiamento. Os fluxos de caixa de investimentos compreendem os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativo não circulante, bem como recebimentos em dinheiro por liquidação de adiantamentos ou amortização de empréstimos concedidos e outras operações da mesma natureza. O fluxo de caixa dos financiamentos inclui os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos.

Na Tabela 26 apresenta-se a composição da Geração Líquida de Caixa da UFMG por atividades. Ao confrontar as entradas e as saídas de caixa por atividades no exercício de 2023, o resultado é um superávit de R\$ 24.11 milhões, tendo uma variação positiva em relação ao resultado do exercício anterior de 297%, como já descrito na Nota 29 do Balanço Financeiro.

Tabela 26 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa – Atividades - (R\$)

ATIVIDADES	31/12/2023	31/12/2023	AH (%)
Fluxo de Caixa das Atividades das Operações	56.484.066,57	23.782.948,25	137,50
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-32.373.200,66	-17.716.010,13	82,73
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	-	-	-
TOTAL	24.110.865,91	6.066.938,12	297,41

Fonte: SIAFI 2023

Nota 30 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

Analisando os ingressos das atividades operacionais destaca-se que a UFMG é uma Autarquia Federal que depende de recursos federais para cumprir a sua missão pública, sendo que sua arrecadação própria, que se origina de atividades como serviços prestados ao longo do exercício, é insuficiente para a sua manutenção. Subsidiando tal informação, conforme Tabela 27, do total de entradas de caixa no ano de 2023, oriundas de suas atividades operacionais, 98,59% estão no grupo “Outros Ingressos Operacionais” que são, em sua maioria, decorrentes de recursos recebidos principalmente do Ministério da Educação e de outros órgãos federais, os quais tiveram aumento de 3,87% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Em relação aos demais ingressos, ainda na Tabela 27, as receitas decorrentes de arrecadação própria apresentaram aumento de 75,63% e representam 1,41% do total de ingressos. A razão desta alta nas receitas são as devoluções de saldos efetuadas pelas fundações de apoio, de recursos de convênios anteriormente repassados a elas para execução de projetos, os quais serão também devolvidos aos órgãos convenientes, quando for o caso, no momento da prestação de contas, assim como o aumento nas arrecadações de taxa de concurso público e taxa da Resolução 10/95 e 13/2022, como já informado na Nota 26. Em relação às transferências recebidas, que são recursos oriundos de entidades privadas ou de outras esferas públicas, houve uma queda de 93,13% dos ingressos, no período em análise, em relação ao exercício anterior.

Relatório Contábil do Exercício de 2023

O total de ingressos apresentou variação positiva de 4,46% no comparativo com o mesmo período de 2022, o que demonstra uma discreta elevação de ingressos de recursos no período analisado.

Tabela 27 – Ingressos das Atividades Operacionais (R\$)

INGRESSOS	31/12/2023	AV (%)	31/12/2022	AH (%)
Receitas	41.042.948,65	1,41	23.369.410,90	75,63
Transferências Recebidas	36.800,00	0,00	536.000,00	-93,13
Outros Ingressos Operacionais	2.868.375.646,90	98,59	2.761.397.712,84	3,87
TOTAL	2.909.455.395,55	100,00	2.785.303.123,74	4,46

Fonte: SIAFI 2023

O Quadro 5 demonstra os desembolsos por função de governo e evidencia que a maior parte dos recursos empregados na UFMG são relacionados às funções Educação e Previdência Social, que juntas respondem por 80% do total de gastos. A função Educação, apresentou variação positiva de menos de 5,19% em relação ao exercício anterior, sendo o desembolso mais significativo no período analisado com 46,86% do total, o que denota o cumprimento do principal objeto da UFMG enquanto instituição de ensino.

Comparando as demais execuções por função de governo com o mesmo período do exercício anterior destaca-se que houve variação negativa na função Saúde em 1,77%, representando apenas 1,31% do total de desembolsos.

Os demais desembolsos com pessoal e demais despesas foram aglutinados em "Outros" porque, embora tenham um aumento significativo de 34,33%, somados representam apenas 0,26% do total de gastos.

Outro item que apresentou variação relevante nos desembolsos são os dispêndios extraorçamentários, com um aumento de 65,43%, mas representando somente 0,04% dos desembolsos. Nesta função transitam valores como ordens bancárias canceladas e que tiveram o pagamento regularizado e outros valores devolvidos em que foi dada destinação sem envolver execução orçamentária.

Quadro 5 – Desembolsos por Função do Governo – Atividades Operacionais (R\$)

DESEMBOLSOS POR FUNÇÃO DO GOVERNO	31/12/2023	AV%	31/12/2022	AH%
Pessoal e Demais Despesas	-2.326.862.883,68	81,56	-2.231.159.819,38	4,29
Educação	-1.337.020.053,98	46,86	-1.271.079.160,57	5,19
Previdência Social	-945.237.767,95	33,13	-916.690.220,61	3,11
Saúde	-37.225.128,39	1,31	-37.896.727,45	-1,77
Demais Funções	-7.379.933,36	0,26	-5.493.710,75	34,33
Transferências Concedidas	-285.881.831,76	10,02	-269.254.663,95	6,18
Intragovernamentais	-233.019.581,12	8,17	-222.383.668,79	4,78
Outras Transferências Concedidas	-52.862.250,64	1,85	-46.870.995,16	12,78
Outros Desembolsos Operacionais	-240.226.613,54	8,42	-261.105.692,16	-8,00
Dispêndios Extraorçamentários	-1.039.662,58	0,04	-628.469,26	65,43
Transferências Financeiras Concedidas	-239.180.950,96	8,38	-260.477.222,90	-8,18
Demais Pagamentos	-6.000,00	0,00	-	-
TOTAL	-2.852.971.328,98	100,00	-2.761.520.175,49	3,31

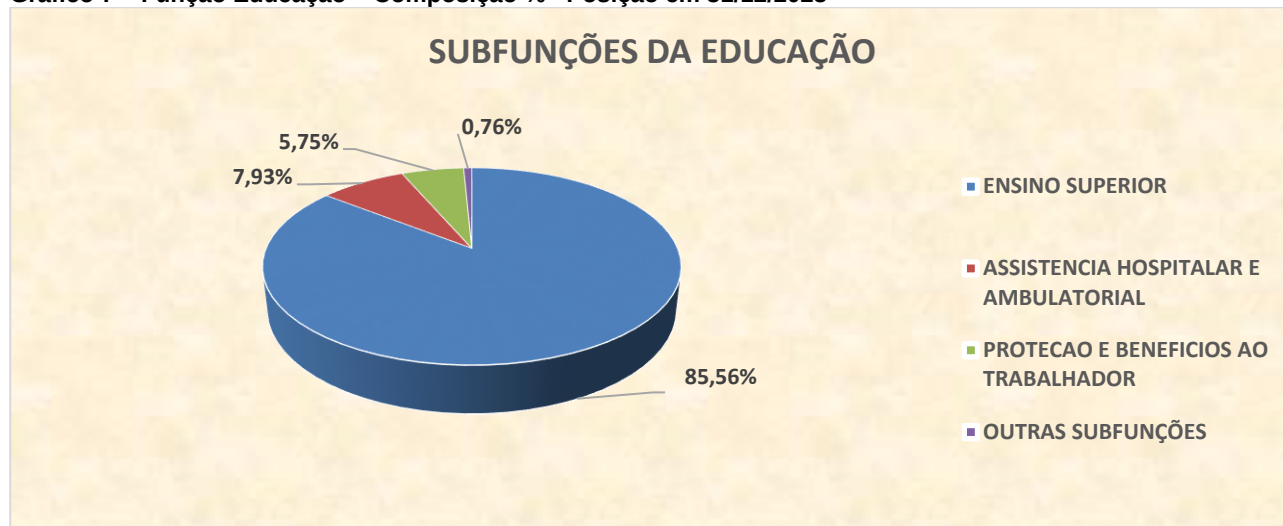
Fonte: SIAFI 2023

Detalhando a função Educação em subfunções relacionadas ao Ensino e vinculadas às atividades operacionais, conforme Gráfico 7, verifica-se que o maior volume de recursos no exercício de 2023 se refere

Relatório Contábil do Exercício de 2023

ao ensino superior, 85,56%, seguido da assistência hospitalar e ambulatorial relativa aos hospitais universitários, com 7,93%, cujo desembolso refere-se quase que exclusivamente à Folha de Pessoal dos servidores da UFMG que estão lotados no Hospital das Clínicas e foram cedidos à EBSEH.

Gráfico 7 – Função Educação – Composição % - Posição em 31/12/2023



Fonte: Tesouro Gerencial 2023

Nota 31 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

As atividades de investimento estão relacionadas às receitas e despesas de capital, distinguindo-se daquelas destinadas à manutenção das atividades administrativas e operacionais da UFMG. As receitas de capital compreendem principalmente a conversão em espécie de bens e direitos (alienação de bens), por meio de leilões. Conforme Tabela 28, a UFMG não auferiu receita de alienação de bens no exercício de 2023.

As despesas de capital, por sua vez, correspondem àquelas realizadas com o propósito de formar e/ou adquirir ativos reais, abrangendo, entre outras ações, a execução de obras, a compra de instalações, equipamentos e material permanente. No exercício analisado foi investido R\$ 32,37 milhões em bens de capital, um aumento de 82,73% em relação ao ano anterior. Este aumento está relacionado, dentre outros fatores, à retomada de obras que estavam paralisadas, principalmente dos anexos da Escola de Belas Artes e ao Termo de Execução Descentralizada para aquisição de permanente celebrado com o MEC no valor de 11 milhões.

Tabela 28 – Ingressos e Desembolsos das Atividades de Investimentos - (R\$)

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	31/12/2023	31/12/2022	AH%
Ingressos	-	900,00	-100,00
Alienação de Bens	-	900,00	-100,00
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	-
Desembolsos	-32.373.200,66	-17.716.910,13	82,72
Aquisição de Ativo Não Circulante	-30.501.178,66	-17.322.214,92	76,08
Outros Desembolsos de Investimentos	-1.872.022,00	-394.695,21	374,30
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	-32.373.200,66	-17.716.010,13	82,73

Fonte: SIAFI 2023