
7 DESEMPENHO FINANCEIRO E INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

7.1 DESEMPENHO FINANCEIRO NO EXERCÍCIO

Os ingressos de receitas na Universidade Federal de Pelotas são, basicamente, proporcionados pela União, de forma a garantir a manutenção de todas as atividades, porém é complementada por alternativas autônomas de captação de recursos. Entre essas captações adicionais de recursos podemos citar a cobrança de valores de taxas de concurso, serviços administrativos entre outros.

Já os dispêndios ocorrem com base no orçamento. Em termos financeiros, o orçamento representa os programas e ações agrupados por funções, segundo os grupos de despesa. Isso ajusta o ritmo de execução ao fluxo de recursos previstos, de modo a assegurar a contínua e oportuna liberação destes.

Em 2016, o cenário econômico vivido pelo país com a freada da economia doméstica, perda do grau de investimento, juros mais altos, crise política e depreciação além do esperado da moeda brasileira, bem como o contingenciamento das despesas do Poder Executivo, criou um cenário de grande incerteza e dificultam a tomada de decisões dentro da IFES.

Diante disso, acreditamos que a gestão financeira da UFPel, no tocante a dispêndios ficou comprometida com o atraso dos repasses financeiros advindo do Governo Federal, STN - Secretária do Tesouro Nacional, uma vez que não possuímos autonomia para realizarmos uma gestão financeira com sincronismo entre receitas e despesas visto que o pagamento das nossas obrigações fica condicionado a esse repasse.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2016

PERÍODO
Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMIÇÃO
08/03/2017

PÁGINA
1

SUBTÍTULO 26278 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS - FUNDAÇÃO

ORÇAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------------|------------------------|
| FLUXOS DE CADA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES | 17.890.785,71 | 23.044.341,80 |
| INGRESSOS | 829.044.424,22 | 780.608.884,48 |
| Receitas Derivadas e Originárias | 8.438.370,21 | 2.961.807,18 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | 366.769,95 | 564.252,81 |
| Receita Agropecuária | 18.322,00 | 99.343,77 |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 1.794.679,91 | 929.008,50 |
| Remuneração das Disponibilidades | 569.285,93 | 651.083,51 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 3.687.312,42 | 708.118,57 |
| Transferências Correntes Recebidas | 486.282,00 | - |
| Intergovernamentais | 348.000,00 | - |
| Dos Estados e do Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | 348.000,00 | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Correntes Recebidas | 117.282,00 | - |
| Outros Ingressos das Operações | 822.142.772,01 | 767.667.077,33 |
| Ingressos Extraorçamentários | 280.718,31 | -167.246,84 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 821.845.868,70 | 757.307.769,36 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 16.185,00 | - |
| Demais Recebimentos | - | 416.554,81 |
| DESEMBOLSOS | -811.363.880,61 | -737.484.642,68 |
| Pessoal e Demais Despesas | -872.816.191,88 | -801.487.876,13 |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | -167.479.287,45 | -156.784.595,41 |
| Saúde | -36.529.198,15 | -29.637.092,59 |
| Trabalho | -66.728,88 | -13.228,80 |
| Educação | -468.629.544,05 | -413.168.204,49 |
| Cultura | - | -255.500,00 |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | -51.283,95 | -45.931,46 |
| Ciência e Tecnologia | - | -54.000,00 |
| Agricultura | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 25278 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS - FUNDAÇÃO |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCÍCIO 2016 | PERÍODO Anual |
| EMIÇÃO 08/03/2017 | PÁGINA 2 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| | 2016 | 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Organização Agrária | -6.812,40 | -1.402.357,67 |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | -51.450,00 | -106.964,21 |
| Encargos Especiais | -887,00 | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | - | -0,50 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Transferências Concedidas | -78.768.188,61 | -74.667.888,16 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -69.108.853,55 | -64.609.336,17 |
| Outras Transferências Concedidas | -7.649.315,96 | -9.948.551,98 |
| Outros Desembolsos das Operações | -81.780.286,12 | -81.438.888,31 |
| Despêndios Extraorçamentários | -237.599,34 | -130.603,34 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -61.482.670,21 | -61.308.065,97 |
| Demais Pagamentos | -60.029,57 | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -24.841.386,80 | -17.013.781,80 |
| INGRESSOS | - | 618.286,78 |
| Alienação de Bens | - | 618.286,78 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -24.841.386,80 | -17.632.087,88 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -24.787.380,64 | -17.676.812,88 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -44.018,38 | -58.275,00 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | 14.877,13 | 38.000,00 |
| INGRESSOS | 14.877,13 | 38.000,00 |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | 14.877,13 | 38.000,00 |
| Intergovernamentais | 5.977,13 | 36.000,00 |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | 5.977,13 | 36.000,00 |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências de Capital Recebidas | 9.000,00 | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| DESEMBOLSOS | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2016 PERÍODO Anual

EMIÇÃO 08/03/2017 PÁGINA 3

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 25278 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS - FUNDAÇÃO |
| ÓRGÃO SUPERIOR | 25000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -7.135.858,08 | 8.088.560,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 18.713.715,57 | 12.847.186,57 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 11.578.057,51 | 18.713.715,57 |

7.2 Informações sobre medidas para garantir a sustentabilidade financeira dos compromissos relacionados à educação superior

7.2.1 Políticas, instrumentos e fontes de recursos para ensino, pesquisa e extensão

A política de desenvolvimento da UFPel requer ações permanentes para captação de recursos que estão discriminados em quadros específicos deste Relatório. O Tesouro Nacional é a fonte básica e principal. A instituição agiu para captar recursos através de projetos de extensão e de pesquisa. As principais receitas próprias são geradas por inscrições em concursos, em cursos e serviços à comunidade.

7.2.2 Demonstração da alocação de recursos captados e dos resultados

Os recursos captados foram aplicados para sustentar o funcionamento e o desenvolvimento institucionais. A UFPel é uma instituição que requer grandes investimentos para adequar a infraestrutura acadêmica ao crescimento recente, havido no período do REUNI, e para recuperar a infraestrutura pelo desgaste do uso e pela manutenção deficiente ao longo dos anos. As principais deficiências, que exigem atendimento urgente, são relativas à área física para espaços de trabalho, salas de aula de uso comum, laboratórios, bibliotecas, restaurantes, moradia estudantil, áreas de vivência e almoxarifado envolvendo ampliações, reformas e reciclagens.

A UFPel vem apresentando desequilíbrio entre receitas e despesas que tem requerido ações de gestão com vistas a reduzir despesas sem o risco de inviabilização de serviços essenciais. Deve-se destacar que, finalmente e após continuados esforços, o Hospital Escola atingiu o equilíbrio entre receitas e despesas. Este fato é muito significativo visto que desobriga a UFPel a cobrir os déficits verificados. Nos últimos quatro anos, R\$ 24,4 milhões foram usados para esse fim, recursos estes que foram retirados do funcionamento da Instituição, cuja matriz não contempla o Hospital. O caso da Barragem Eclusa é semelhante, já que não tendo fonte de recursos própria, a UFPel teve que sustentar seu funcionamento pelo aporte de R\$ 2,4 milhões nos últimos três anos. Também neste caso a situação para 2017 está equacionada, dado que em tratativas realizadas junto a diversos Ministérios foram assegurados recursos para o funcionamento dessa Barragem.

É relevante destacar que o esforço de racionalização de serviços terceirizados realizados ao longo dos últimos anos e, especialmente, em 2016, trouxe redução significativa no custo da vigilância. Com a implantação do sistema de monitoramento por câmaras houve redução de custos que, projetados para 2017, significarão R\$ 7,8 milhões a menos na despesa.

Em 2016 continuaram as dificuldades de repasses financeiros para o pagamento de despesas liquidadas. A insuficiência persistente de recursos financeiros demandou um grande esforço da gestão para gerir as relações com fornecedores e para manter os serviços, visto a insegurança desses quanto à liquidação de seus créditos. No caso de obras, essa insegurança redundou em redução drástica do ritmo dos serviços, postergando a conclusão de reciclagens essenciais, como as do 1º, 2º e 3º pavimentos do Campus Anglo.

Quanto à distribuição interna de recursos, a gestão definiu, em conjunto com os Diretores de Unidades Acadêmicas, matriz que vem sendo adotada anualmente. Os critérios, que expressam políticas públicas relevantes, são semelhantes aos eleitos para a distribuição de recursos para as IFES. Essa matriz vem sendo anualmente estudada por Comissão Especial com vistas ao seu permanente aprimoramento.

7.3 TRATAMENTO CONTÁBIL DA DEPRECIÇÃO, DA AMORTIZAÇÃO E DA EXAUSTÃO DE ITENS DO PATRIMÔNIO E AVALIAÇÃO E MENSURAÇÃO DE ATIVOS E PASSIVOS

A depreciação, a amortização e a exaustão no setor público são frutos da convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade às normas internacionais. Em 2008, o CFC - Conselho Federal de Contabilidade - pôs em discussão e aprovou as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Assim, com o propósito de atender às normas vigentes, a Universidade Federal de Pelotas buscou seguir as orientações da Secretária do Tesouro Nacional, que através da Macrofunção SIAFI 020330 - DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO NA ADM. DIR. UNIÃO, AUT. E FUND. determinou a implantação da depreciação na gestão do patrimônio público.

Ocorre que, com a falta de recursos humanos, a Instituição não conseguiu, desde 2010, avançar muito nesse tópico. Sendo assim, apenas a depreciação dos bens móveis 1231105.03 – Veículos, 1231105.05 – Aeronaves e 1231105.06 – Embarcações vinham sendo feitas na sua totalidade. Já os bens móveis adquiridos e registrados no patrimônio a partir de janeiro de 2010 tinham sua depreciação mensal contabilizada no SIAFI. A depreciação era realizada através de sistema próprio da Instituição e o método utilizado para depreciar era bens era o Linear. Porém, desde junho de 2015 a depreciação desses bens não está sendo calculada pelo sistema de controle patrimonial, e, consequentemente, não está sendo registrada no SIAFI.

Diante desse fato e com o intuito de regularizar essa situação, o Órgão, no terceiro trimestre de 2016, iniciou tratativas com o SERPRO - Serviço Federal de Processamento de Dados - para aquisição do SIADS - Sistema Integrado de Administração de Serviços.

7.4 SISTEMÁTICA DE APURAÇÃO DE CUSTOS NO ÂMBITO DA UNIDADE

A Instituição entende que a apuração de custo é um importante mecanismo de gerenciamento, e que as instituições de ensino, para realizarem apuração dos seus custos, requerem uma metodologia que considere as peculiaridades apresentadas por elas.

Entretanto, diante do cenário econômico, com o contingenciamento dos gastos públicos e cortes orçamentários fica inviável investir num sistema próprio.

Sendo assim, a UFPel aguarda que o Ministério da Educação disponibilize às IFES o Sistema que está sendo desenvolvido para apurar Custos do Governo Federal, bem como a sistemática para essa apuração.

7.5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EXIGIDAS PELA LEI 4.320/64 E NOTAS EXPLICATIVAS

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2016 | 2015 | ESPECIFICAÇÃO | 2016 | 2015 |
| Receitas Orçamentárias | 6.916.629,34 | 3.606.102,94 | Despesas Orçamentárias | 756.421.778,44 | 711.437.416,04 |
| Ordinárias | 822.782,61 | 183.542,25 | Ordinárias | 185.726.183,91 | 226.132.857,91 |
| Vinculadas | 8.828.771,28 | 4.565.297,99 | Vinculadas | 570.695.594,53 | 485.304.558,13 |
| Educação | 102.550,06 | 95,00 | Educação | 427.258.461,19 | 345.431.880,55 |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 8.726.221,22 | 4.565.202,99 | Seguridade Social (Exceto RGPS) | 134.953.376,97 | 42.314.423,47 |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | -2.734.924,55 | -1.142.737,30 | Operação de Crédito | 312.413,30 | 85.095.774,91 |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 7.022.977,09 | 5.853.191,75 |
| | | | Outros Recursos Vinculados a Fundos | 1.148.365,98 | 6.609.287,45 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 821.845.868,70 | 757.307.769,36 | Transferências Financeiras Concedidas | 61.482.670,21 | 61.308.065,97 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 775.585.417,35 | 727.173.204,88 | Resultantes da Execução Orçamentária | 57.102.636,39 | 56.191.062,20 |
| Repasse Recebido | 719.036.913,64 | 670.992.052,60 | Repasse Concedido | 192.316,80 | 9.909,92 |
| Sub-repasse Recebido | 56.548.503,71 | 56.181.152,28 | Sub-repasse Concedido | 56.548.503,71 | 56.181.152,28 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 46.260.451,35 | 30.134.564,48 | Repasse Devolvido | 361.815,88 | |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 45.295.040,21 | 28.711.844,80 | Independentes da Execução Orçamentária | 4.380.033,82 | 5.117.003,77 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 965.411,14 | 1.422.719,68 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 3.454.401,15 | 4.795.417,78 |
| Aporte ao RPPS | - | - | Movimento de Saldos Patrimoniais | 925.632,67 | 321.585,99 |
| Aporte ao RGPS | - | - | Aporte ao RPPS | - | - |
| | | | Aporte ao RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | 32.614.920,19 | 47.207.554,99 | Despesas Extraorçamentárias | 50.608.627,64 | 29.309.395,28 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 1.847.648,65 | 13.799.821,01 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 15.755.828,55 | 2.021.760,09 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 30.470.368,23 | 33.158.426,01 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 34.555.170,18 | 27.157.031,35 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 280.718,31 | -167.246,84 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 237.599,34 | 130.603,34 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 16.185,00 | 416.554,81 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 60.029,57 | 0,50 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 16.185,00 | | Ordens Bancárias Sacadas - Cartão de Pagamento | | 0,50 |
| Demais Recebimentos | | 416.554,81 | Demais Pagamentos | 60.029,57 | |
| Saldo do Exercício Anterior | 18.713.715,57 | 12.647.165,57 | Saldo para o Exercício Seguinte | 11.578.057,51 | 18.713.715,57 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 18.713.715,57 | 12.647.165,57 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.578.057,51 | 18.713.715,57 |
| TOTAL | 880.091.133,80 | 820.768.592,86 | TOTAL | 880.091.133,80 | 820.768.592,86 |

BALANÇO PATRIMONIAL

| | | | | | R\$ | | | | |
|--|----------------|----------------|---------|-----------|---|----------------|----------------|---------|-----------|
| ATIVO | 31/12/2016 | 31/12/2015 | AH | AV -12/16 | PASSIVO | 31/12/2016 | 31/12/2015 | AH | AV -12/16 |
| ATIVOCIRCULANTE | 93.451.715,96 | 96.950.282,15 | -3,61% | 23,28% | PASSIVOCIRCULANTE | 8.312.017,64 | 27.323.881,07 | -69,58% | 2,07% |
| CaixaeEquivalentesdeCaixa | 11.578.057,51 | 18.713.715,57 | -38,13% | 2,88% | ObrigaçõesTrabalh.,Previd.eAssist.aPagaraCurto | 4.272.589,35 | 3.954.154,52 | 8,05% | 1,06% |
| Créditos a CurtoPrazo | 81.320.666,85 | 77.832.351,97 | 4,00% | 20,25% | EmpréstimoseFinanciamentosaCurtoPrazo | - | - | - | 0,00% |
| InvestimentoseAplicaçõesTemporáriasaCurtoPrazo | - | - | - | 0,00% | FornecedoreseContasaPagaraCurtoPrazo | 3.297.942,55 | 14.706.930,14 | -77,58% | 0,82% |
| Estoques | 458.401,11 | 383.670,95 | 19,48% | 0,11% | ObrigaçõesFiscaisaCurtoPrazo | 2.238,10 | 3.017,43 | -25,83% | 0,00% |
| VPDs PagasAntecipadamente | 94.590,49 | 20.543,66 | 360,44% | 0,02% | ObrigaçõesdeRepartiçãoaOutrosEntes | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | Provisões de CurtoPrazo | - | - | - | 0,00% |
| ATIVO NÃOCIRCULANTE | 308.046.653,30 | 287.798.587,10 | 7,04% | 76,72% | DemaisObrigaçõesaCurtoPrazo | 739.247,64 | 8.659.778,98 | -91,46% | 0,18% |
| Ativo Realizável a LongoPrazo | - | - | - | 0,00% | PASSIVO NÃOCIRCULANTE | 7.601.165,01 | 8.943.709,37 | -15,01% | 1,89% |
| Créditos a LongoPrazo | - | - | - | 0,00% | Obrigações Trabalh.,Previd.eAssist.aPag.deLongo | 222.581,17 | 588.267,53 | -62,16% | 0,06% |
| InvestimentoseAplicaçõesTemporáriasaLongoPrazo | - | - | - | 0,00% | EmpréstimoseFinanciamentosaLongoPrazo | - | - | - | 0,00% |
| Estoques | - | - | - | 0,00% | FornecedoreseContasaPagaraLongoPrazo | 7.378.583,84 | 8.355.441,84 | -11,69% | 1,84% |
| VPDs PagasAntecipadamente | - | - | - | 0,00% | ObrigaçõesFiscaisaLongoPrazo | - | - | - | 0,00% |
| Investimentos | 97.346,71 | 97.346,71 | 0,00% | 0,02% | Provisões de LongoPrazo | - | - | - | 0,00% |
| Imobilizado | 307.553.589,82 | 287.366.468,11 | 7,02% | 76,60% | DemaisObrigaçõesaLongoPrazo | - | - | - | 0,00% |
| Intangível | 395.716,77 | 334.772,28 | 18,20% | 0,10% | ResultadoDiferido | - | - | - | 0,00% |
| Diferido | - | - | - | 0,00% | TOTAL DO PASSIVOEXIGÍVEL | 15.913.182,65 | 36.267.590,44 | -56,12% | 3,96% |
| | | | | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | |
| | | | | | PatrimônioSocialCapitalSocial | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | AdiantamentosparaFuturoAumentodeCapital(AFAC)Re | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | servas deCapital | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | Ajustes de | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | AvaliaçãoPatrimonialReservas | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | deLucros | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | DemaisReservasResulta | 385.585.186,61 | 348.481.278,81 | 10,65% | 96,04% |
| | | | | | dosAcumulados | - | - | - | 0,00% |
| | | | | | (-)Ações/CotasemTesouraria | 385.585.186,61 | 348.481.278,81 | 10,65% | 96,04% |
| | | | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | |
| TOTAL DOATIVO | 401.498.369,26 | 384.748.869,25 | 4,35% | 100,00% | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 401.498.369,26 | 384.748.869,25 | 4,35% | 100,00% |

Análise:

Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2016, a Universidade Federal de Pelotas - UFPel, órgão 26278, apresentou um saldo de Fornecedores e Contas a Pagar de R\$ 10.676.526,39, sendo que R\$ 7.378.583,84 referem-se a Obrigações a Longo Prazo.

Apresentamos a seguir uma tabela segregando essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 59 - Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

| Conta Contábil | R\$ | | AH (%) |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| | Dez/16 | Dez/15 | |
| <u>Circulante</u> | <u>3.297.942,55</u> | <u>14.706.930,14</u> | <u>-77,58%</u> |
| Nacionais | 3.297.942,55 | 14.706.930,14 | -77,58% |
| Estrangeiros | | | |
| <u>Não Circulante</u> | <u>7.378.583,84</u> | <u>8.355.441,84</u> | <u>-11,69%</u> |
| Nacionais | 7.378.583,84 | 8.355.441,84 | -11,69% |
| Total | 10.676.526,39 | 23.062.371,98 | -53,71% |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2016

Na composição das contas a pagar, destacam-se fornecedores nacionais de curto prazo, que obteve redução de 77,58% do total a ser pago em relação ao mesmo período de 2015.

Nas tabelas 59 e 60 apresentamos a composição de Fornecedores e Contas a pagar por unidade gestora contratante. Cabe ressaltar que tanto na UG 154047-UFPEL quanto na UG 154145-HE os valores mais expressivos a pagar referem-se a obrigações a curto prazo de fornecedores nacionais.

Tabela 60 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Unidade Gestora Contratante - UG 154047 Universidade Federal de Pelotas

| Conta Contábil | R\$ | | AH (%) |
|-----------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| | Dez/16 | Dez/15 | |
| <u>Circulante</u> | <u>1.677.966,12</u> | <u>9.568.553,63</u> | <u>82,46</u> |
| Nacionais | 1.677.966,12 | 9.568.553,63 | 82,46 |
| Estrangeiros | | | |
| <u>Não Circulante</u> | <u>7.378.583,84</u> | <u>8.355.441,84</u> | <u>11,69</u> |
| Nacionais | 7.378.583,84 | 8.355.441,84 | 11,69 |
| Total | 9.056.549,96 | 17.923.995,47 | -49,47 |

Fonte: Tesouro Gerencial 2016.

Na tabela 61, observa-se diminuição de quase 70% das obrigações com fornecedores do ano de 2015 para 2016.

Essa redução é justificada, em grande parte, pelos valores pagos em 2016 a título de serviço de apoio administrativo, técnico e operacional prestados pela Fundação de Apoio Universitário (FAU), através do contrato 50/2011, assinado em 16/01/2011, com vigência até 15/11/2016, cujo objeto é a contratação de serviços visando o desenvolvimento e operacionalização dos objetivos e metas projetados pelo Hospital Escola, visando a melhoria da assistência, do ensino e da pesquisa.

Tabela 61 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Unidade Gestora Contratante - UG 154145 - Hospital Escola

| Conta Contábil | R\$ | | AH (%) |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------|
| | Dez/16 | Dez/15 | |
| Circulante | 1.619.976,43 | 5.138.376,51 | -68,47 |
| Nacionais | 1.619.976,43 | 5.138.376,51 | -68,47 |
| Total | 1.619.976,43 | 5.138.376,51 | -68,47 |

Fonte: TESOURO GERENCIALI 2016.

Na tabela 62, apresentada a seguir, demonstramos os três fornecedores com valores mais significativos em aberto a Curto Prazo, na data base de 31/12/2016, relativos ao órgão 26278, UG 154047 e UG 154145. Dentre esses fornecedores:

- Em primeiro, temos o fornecedor de energia elétrica, Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica.

- Em segundo, temos a FAU - Fundação de Apoio Universitário; o valor mais relevante está contabilizado na UG 154145 - HE e refere-se a atividades que visam viabilizar a operacionalização e desenvolvimento dos objetivos e metas projetadas pelo Hospital Escola.

- Em terceiro, temos o fornecedor Santa Casa de Misericórdia, contabilizado na UG 154145 HE – Hospital Escola, valores referentes ao contrato 01/2013 - Contratação dos serviços, observando a legislação em vigor: Lavanderia Hospitalar, fornecimento de refeições para pacientes e acompanhantes, fornecimento de refeições para médicos residentes, residentes multiprofissionais e plantonistas, exames para transfusão, Hemodiálise na internação, serviço auxiliares de diagnóstico e terapia em medicina nuclear, ressonância, exames radiológicos (esôfago, estômago, duodeno) e exame radiológico com contraste.

Tabela 62 - Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo – Por Fornecedor

| Fornecedor | | Dez2016 Curto Prazo |
|----------------|--|------------------------|
| 08467115000100 | COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUICAO DE ENERGIA ELETRICA | 958.088,05 |
| 89876114000103 | FUNDACAO DE APOIO UNIVERSITARIO | 624.615,10 |
| 92219559000125 | SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DE PELOTAS | 235.924,04 |
| TOTAL | | 1.818.627,69 |

Fonte: SIAFI, 2015 e 2016.

A tabela 63 demonstra as obrigações a Longo Prazo relativos ao órgão 26278, UG 154047 e UG 154145. Destacamos que a dívida contabilizada é da UG 154047 e refere-se a débitos relativos ao fornecimento de energia elétrica de exercícios anteriores, conforme acordo assinado em 08 de novembro de 2012 e que prevê pagamento em 240 parcelas.

Tabela 63 - Fornecedores e Contas a Pagar Longo Prazo – Por Fornecedor

| Fornecedor | | Dez2016 Longo Prazo |
|----------------|--|------------------------|
| 08467115000100 | COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUICAO DE ENERGIA ELETRICA | 7.378.583,84 |
| TOTAL | | 7.378.583,84 |

Fonte: SIAFI, 2015 e 2016.

Obrigações Contratuais

Em 31/12/2016, a Fundação Universidade Federal de Pelotas possuía um saldo de R\$ 152.082.437,43 relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

A seguir, apresenta-se a tabela, segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 64 - Obrigações Contratuais – Composição

R\$ milhares (ou R\$)

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | AH (%) |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Aluguéis | 1.931.468,14 | 1.600.644,75 | 20,67 |
| Fornecimento de Bens | 5.776.620,32 | 6.076.640,60 | -4,94 |
| Empréstimos e Financiamentos | | | |
| Seguros | 74.214,81 | 77.259,00 | -3,94 |
| Serviços | 144.300.134,16 | 215.598.121,02 | -33,07 |
| Demais | | | |
| Total | 152.082.437,43 | 223.352.665,37 | -31,91 |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2016

As obrigações contratuais relacionadas com serviços representam a maioria do total das obrigações assumidas pelo Órgão 26278 Fundação Universidade Federal de Pelotas ao final de 31/12/2016.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os cinco contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/12/2016.

Tabela 65 - Obrigações Contratuais – Por Contratado

R\$ milhares (ou R\$)

| | 31/12/2016 | AV (%) |
|--|-----------------------|---------------|
| Fundação de Apoio Universitário | 50.246.214,72 | 33,05 |
| Companhia Estadual de Energia Elétrica | 25.004.686,71 | 16,45 |
| Carlos Lang Engenharia e Constr. Ltda | 12.539.107,50 | 8,25 |
| Click Serviços Especializados de Mão de Obra Ltda. | 6.363.278,86 | 4,19 |
| Instaltec Engenharia Ltda. | 5.537.714,30 | 3,64 |
| Demais | 52.322.990,47 | 34,42 |
| Total | 152.013.992,56 | 100,00 |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2016

Em relação aos contratados Fundação de Apoio Universitário, Companhia Estadual de Energia Elétrica e Carlos Lang Engenharia Ltda., eles representam 57,75% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

(a) Contratado Fundação de Apoio Universitário: assinado em 16/011/2011, cujo objeto é a contratação de serviços visando o desenvolvimento e operacionalização dos objetivos e metas projetados pelo Hospital Escola, visando à melhoria da assistência, do ensino e da pesquisa. Validade: 15/11/2016

(b) Contratado Companhia Estadual de Energia Elétrica: Fornecimento de energia elétrica, despesa referente a exercícios anteriores assinado acordo em 08 de Novembro 2012 pagamento de 240 parcelas

(c) Contratado Carlos Lang Engenharia e Constr. Ltda.: Contrato referente à obra e reforma do prédio para biblioteca do ICH UFPel.

(d) Contratado Click Serviços Especializados de Mão de Obra Ltda.: Serviços de limpeza, válido até 30/11/2016

(e) Contratado Instaltec Engenharia Ltda.: Serviço de obra de construção de centro de capacitação e desenvolvimento rural no campus Capão do Leão. Validade: término da obra.

Tabela 66 - Demonstração das Variações Patrimoniais

26278 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS - UFPEL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | AH | AV -12/16 |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 842.982.184,65 | 788.647.311,93 | 6,89% | 100,00% |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | | 0,00% |
| Impostos | - | - | | 0,00% |
| Taxas | - | - | | 0,00% |
| Contribuições de Melhoria | - | - | | 0,00% |
| Contribuições | - | - | | 0,00% |
| Contribuições Sociais | - | - | | 0,00% |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | | 0,00% |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | | 0,00% |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | | 0,00% |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 2.180.399,66 | 1.592.605,08 | 36,91% | 0,26% |
| Venda de Mercadorias | 18.336,00 | 99.343,77 | -81,54% | 0,00% |
| Vendas de Produtos | - | - | | 0,00% |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 2.162.063,66 | 1.493.261,31 | 44,79% | 0,26% |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 603.798,22 | 842.980,32 | -28,37% | 0,07% |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | | 0,00% |
| Juros e Encargos de Mora | 49,97 | - | | 0,00% |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | 51.398,81 | -100,00% | 0,00% |
| Descontos Financeiros Obtidos | - | - | | 0,00% |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 603.748,25 | 791.581,51 | -23,73% | 0,07% |
| Aportes do Banco Central | - | - | | 0,00% |
| Outras Variações Patr. Aumentativas Financeiras | - | - | | 0,00% |
| Transferências e Delegações Recebidas | 823.167.229,98 | 760.373.593,86 | 8,26% | 97,65% |
| Transferências Intragovernamentais | 821.845.868,70 | 757.307.769,36 | 8,52% | 97,49% |
| Transferências Intergovernamentais | 416.977,13 | 36.000,00 | 1058,27% | 0,05% |
| Transferências das Instituições Privadas | 63.282,00 | - | | 0,01% |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | | 0,00% |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | | 0,00% |
| Transferências do Exterior | - | - | | 0,00% |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | | 0,00% |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | | 0,00% |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 841.102,15 | 3.029.824,50 | -72,24% | 0,10% |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 13.343.444,37 | 24.603.553,48 | -45,77% | 1,58% |
| Reavaliação de Ativos | - | - | | 0,00% |
| Ganhos com Alienação | - | - | | 0,00% |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 6.874.558,26 | 1.379.315,95 | 398,40% | 0,82% |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 6.468.886,11 | 23.224.237,53 | -72,15% | 0,77% |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | | 0,00% |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 3.687.312,42 | 1.234.579,19 | 198,67% | 0,44% |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | 619.360,78 | -100,00% | 0,00% |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | | 0,00% |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - | | 0,00% |
| VPA de Dívida Ativa | - | - | | 0,00% |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | - | - | | 0,00% |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 3.687.312,42 | 615.218,41 | 499,35% | 0,44% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 800.467.842,64 | 795.080.333,52 | 0,68% | 94,96% |
| Pessoal e Encargos | 435.667.203,41 | 396.622.522,13 | 9,84% | 51,68% |
| Remuneração a Pessoal | 342.357.785,80 | 314.085.397,79 | 9,00% | 40,61% |
| Encargos Patronais | 68.117.860,12 | 63.305.789,89 | 7,60% | 8,08% |
| Benefícios a Pessoal | 25.170.739,25 | 19.231.334,45 | 30,88% | 2,99% |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 20.818,24 | - | | 0,00% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 158.227.437,89 | 155.992.104,22 | 1,43% | 18,77% |
| Aposentadorias e Reformas | 134.113.327,08 | 134.251.936,10 | -0,10% | 15,91% |
| Pensões | 23.916.502,44 | 21.553.809,91 | 10,96% | 2,84% |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - | | 0,00% |
| Benefícios Eventuais | - | - | | 0,00% |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - | | 0,00% |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 197.608,37 | 186.358,21 | 6,04% | 0,02% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 108.365.387,38 | 102.372.191,95 | 5,85% | 12,86% |
| Uso de Material de Consumo | 12.876.399,95 | 10.015.309,53 | 28,57% | 1,53% |
| Serviços | 94.716.808,06 | 89.722.439,27 | 5,57% | 11,24% |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 772.179,37 | 2.634.443,15 | -70,69% | 0,09% |

| | | | | |
|--|------------|------------|---------|-------|
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 122.912,16 | 210.473,39 | -41,60% | 0,01% |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | | 0,00% |
| Juros e Encargos de Mora | 87.020,17 | 149.153,40 | -41,66% | 0,01% |
| Variações Monetárias e Cambiais | 35.214,22 | 61.319,99 | -42,57% | 0,00% |
| Descontos Financeiros Concedidos | 677,77 | - | | 0,00% |
| Aportes ao Banco Central | - | - | | 0,00% |

Tabela 67 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | | - | | - | |
|--|----------------------|--|-----------------------|-----------------|--------------|
| | | 0,00% Transferências e Delegações Concedidas | 63.442.737,35 | | |
| | 62.309.024,24 | 1,82% | 7,53% | | |
| Transferências Intragovernamentais | 61.482.670,21 | | 61.308.065,97 | 0,28% | 7,29% |
| Transferências Intergovernamentais | 847.203,84 | | 212.678,63 | 298,35% | 0,10% |
| Transferências a Instituições Privadas | 35.758,92 | | 64.636,70 | -44,68% | 0,00% |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | | - | | 0,00% |
| Transferências a Consórcios Públicos | - | | - | | 0,00% |
| Transferências ao Exterior | 15.255,53 | | - | | 0,00% |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | | - | | 0,00% |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | 1.061.848,85 | | 723.642,94 | 46,74% | 0,13% |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 13.060.049,93 | | 60.055.488,80 | -78,25% | 1,55% |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | - | | - | | 0,00% |
| Perdas com Alienação | - | | 80.280,85 | -100,00% | 0,00% |
| Perdas Involuntárias | - | | - | | 0,00% |
| Incorporação de Passivos | 4.598.296,43 | | 10.461.642,76 | -56,05% | 0,55% |
| Desincorporação de Ativos | 8.461.753,50 | | 49.513.565,19 | -82,91% | 1,00% |
| Tributárias | 394.548,41 | | 369.862,51 | 6,67% | 0,05% |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 28.446,86 | | 31.126,19 | -8,61% | 0,00% |
| Contribuições | 366.101,55 | | 338.736,32 | 8,08% | 0,04% |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | - | - | - | | 0,00% |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - | - | | 0,00% |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - | - | | 0,00% |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - | - | | 0,00% |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 21.187.566,11 | | 17.148.666,28 | 23,55% | 2,51% |
| Premiações | - | - | - | | 0,00% |
| Resultado Negativo de Participações | - | - | - | | 0,00% |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - | - | | 0,00% |
| Incentivos | 20.713.546,10 | | 16.281.169,51 | 27,22% | 2,46% |
| Subvenções Econômicas | - | - | - | | 0,00% |
| Participações e Contribuições | - | - | - | | 0,00% |
| Constituição de Provisões | - | - | - | | 0,00% |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 474.020,01 | | 867.496,77 | -45,36% | 0,06% |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | 42.514.342,01 | | (6.433.021,59) | -760,88% | 5,04% |

Análise:**Variação Patrimonial Aumentativa VPA - Revisão Analítica**

A seguir, demonstramos 03 (três) grupos de contas das Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA que expressam valores mais significativos dentro das variações patrimoniais aumentativas:

1º - TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS – O valor de transferências intergovernamentais aumentou 1058,27% em relação ao exercício de 2015, devido a repasses financeiros recebidos da Prefeitura Municipal de Pelotas para execução de Convênio 01/2015 através do Hospital Escola, visando ao desenvolvimento conjunto de ações e serviços de saúde no âmbito do Sistema Único de Saúde, com vigência de 1º de Fevereiro de 2015 a 31 de Janeiro de 2020.

2º - DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - Na composição desse grupo de contas, os valores de maior relevância estão destacados nas contas contábeis 4.9.9.6.1.02.00 de Restituições e 4.9.9.9.1.01.00 VPA Decorrente de Fatos Geradores Diversos. Na conta de Restituições os

valores recebidos, R\$ 2.454.271,24 representam 66,6% do total do grupo de Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas, cujos principais registros de movimentação são a cargo de convênio firmado com o Município de Pelotas. Na conta de VPA Decorrente de Fatos Geradores Diversos são contabilizados valores de ressarcimento de ligações telefônicas, indenizações de seguros e receitas de convênio que representa 96% dos ingressos financeiros dessa conta. Devido à indisponibilidade de crédito orçamentário na fonte 281 (convênio) a receita referente a convênio recebido do município de Pelotas teve registro na conta VPA Decorrente de Fatos Geradores Diversos na fonte 250 (própria), para que pudesse viabilizar a execução orçamentária.

3º - GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS – Nesse grupo de contas estão registrados valores a título de multas aplicadas a fornecedores por descumprimento de editais e valores relativos à inclusão de imóveis através do sistema SPIUNET (Sistema de Gestão de Imóveis de Uso Especial da União). O valor que reflete fidedignamente os fatos contábeis nessa conta é R\$ R\$ 3.048.558,26, devido ao sistema SPIUNET registrar em duplicidade no valor de R\$ 3.828.000,00. Por uma formatação do SPIUNET não efetuar os estornos nesse grupo de contas de Ganho com Incorporação de Ativos, ocasionando supervalorização, esses lançamentos são percebidos no grupo de contas de Desincorporação de Ativos nas Variações Patrimoniais Diminutivas, ajustando o resultado patrimonial.

Tabela 68 - Variação Patrimonial Diminutiva VPD

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | |
|--|--------------|--------------|-------------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | | AH % |
| Transferências Intergovernamentais | 416.977,13 | 36.000,00 | 1058,27 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 3.687.312,42 | 615.218,41 | 499,35 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 6.874.558,26 | 1.379.315,95 | 398,40 |

Variação Patrimonial Diminutiva VPD - Revisão Analítica

A seguir, demonstramos 03 (três) grupos de contas das Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD que expressam valores mais significativos dentro das variações patrimoniais diminutivas:

1º - PESSOAL E ENCARGOS - o valor de pessoal e encargos corresponde a 54,43% do valor total das variações patrimoniais diminutivas do exercício de 2016. Sendo que 34,55% do total do grupo corresponde a conta contábil de despesas com vencimento e salários - 311110100.

2º - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS - esse grupo de contas corresponde a 19,77% do total das VPD e 69,22% desse grupo corresponde a despesas com proventos - pessoal civil - 321110100.

3º - USO DE BENS, SERVIÇOS E CONS. DE CAPITAL FIXO - SERVIÇOS - Nesse grupo de contas, o valor mais expressivo encontra-se na VPD de Serviços de Pessoa Jurídica, o que representa 84,37% do total do grupo. Aqui, encontram-se registradas as despesas contratuais com segurança patrimonial de vigilância armada, serviços de portaria, serviços de limpeza, prestação de serviços gerais e operacionalização do Hospital Escola.

Tabela 69 - Variação Patrimoniais Diminutivas

| | 31/12/2016 | 31/12/2015 | |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 800.467.842,64 | 795.080.333,52 | AV % |
| Pessoal e Encargos | 435.667.203,41 | 396.622.522,13 | 54,43% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 158.227.437,89 | 155.992.104,22 | 19,77% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 108.365.387,38 | 102.372.191,95 | 13,54% |

Quadro 60 - Balanço Orçamentário

26278 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE PELOTAS - UFPEL

Balanço Orçamentário

| RECEITAS | Previsão Inicial | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas | Saldo | Realização | AV |
|---|------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------|---------|
| RECEITAS CORRENTES | 10.286.175,00 | 10.286.175,00 | 6.901.652,21 | (3.384.522,79) | 67,10% | 99,78% |
| Receitas Tributárias | - | - | - | - | - | 0,00% |
| Receitas de Contribuições | - | - | - | - | - | 0,00% |
| Receita Patrimonial | 1.270.375,00 | 1.270.375,00 | 936.055,88 | (334.319,12) | 73,68% | 13,53% |
| Receita Agropecuária | 33.520,00 | 33.520,00 | 18.322,00 | (15.198,00) | 54,66% | 0,26% |
| Receita Industrial | - | - | - | - | - | 0,00% |
| Receitas de Serviços | 8.127.829,00 | 8.127.829,00 | 1.794.679,91 | (6.333.149,09) | 22,08% | 25,95% |
| Transferências Correntes | 550.000,00 | 550.000,00 | 465.282,00 | (84.718,00) | 84,60% | 6,73% |
| Outras Receitas Correntes | 304.451,00 | 304.451,00 | 3.687.312,42 | 3.382.861,42 | 1211,13% | 53,31% |
| RECEITAS DE CAPITAL | 2.174.048,00 | 2.174.048,00 | 14.977,13 | (2.159.070,87) | 0,69% | 0,22% |
| Operações de Crédito | - | - | - | - | - | 0,00% |
| Alienação de Bens | 24.048,00 | 24.048,00 | - | (24.048,00) | 0,00% | 0,00% |
| Amortização de Empréstimos | - | - | - | - | - | 0,00% |
| Transferências de Capital | 2.150.000,00 | 2.150.000,00 | 14.977,13 | (2.135.022,87) | 0,70% | 0,22% |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - | - | 0,00% |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | - | - | - | - | - | 0,00% |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 12.460.223,00 | 12.460.223,00 | 6.916.629,34 | (5.543.593,66) | 55,51% | 100,00% |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | 0,00% |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 12.460.223,00 | 12.460.223,00 | 6.916.629,34 | (5.543.593,66) | 55,51% | 100,00% |
| DÉFICIT | - | - | 749.505.149,10 | 749.505.149,10 | - | - |
| TOTAL | 12.460.223,00 | 12.460.223,00 | 756.421.778,44 | 743.961.555,44 | - | - |

| DESPESAS | Dotação Inicial | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Despesas Liquidadas | Despesas Pagas | Saldo da Dotação | Execução | AV | RPNP | RPP |
|---|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|------------------|----------|---------|--------|-------|
| DESPESAS CORRENTES | 649.593.710,00 | 712.022.159,00 | 739.786.193,58 | 721.569.552,65 | 720.002.892,86 | - 27.764.034,58 | 103,90% | 97,80% | 2,46% | 0,22% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 542.453.798,00 | 591.121.958,00 | 567.228.122,75 | 567.211.640,61 | 567.211.166,36 | - 23.893.835,25 | 95,96% | 74,99% | 0,00% | 0,00% |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Outras Despesas Correntes | 107.139.912,00 | 120.900.201,00 | 172.558.070,83 | 154.357.912,04 | 152.791.726,50 | - 51.657.869,83 | 142,73% | 22,81% | 10,55% | 1,01% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 25.183.874,00 | 14.204.054,00 | 16.635.584,86 | 4.381.857,56 | 4.100.868,70 | - 2.431.530,86 | 117,12% | 2,20% | 73,66% | 6,41% |
| Investimentos | 25.183.874,00 | 14.204.054,00 | 16.635.584,86 | 4.381.857,56 | 4.100.868,70 | - 2.431.530,86 | 117,12% | 2,20% | 73,66% | 6,41% |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| RESERVA DO RPPS | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 674.777.584,00 | 726.226.213,00 | 756.421.778,44 | 725.951.410,21 | 724.103.761,56 | - 30.195.565,44 | 104,16% | 100,00% | 4,03% | 0,25% |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO | - | - | - | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 674.777.584,00 | 726.226.213,00 | 756.421.778,44 | 725.951.410,21 | 724.103.761,56 | - 30.195.565,44 | 104,16% | 100,00% | 4,03% | 0,25% |
| SUPERÁVIT | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 674.777.584,00 | 726.226.213,00 | 756.421.778,44 | 725.951.410,21 | 724.103.761,56 | - 30.195.565,44 | - | - | - | - |

| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | Previsão Inicial | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas | Saldo | Realização | AV |
|----------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------|------------|----|
| Operações de Crédito | - | - | - | - | - | - |
| Refinanciamento | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | - | - | - | - | 0,00% | - |

| RECEITAS DE CAPITAL | Previsão Inicial | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas | Saldo | Realização | AV |
|----------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------|------------|-------|
| Operações de Crédito | - | - | - | - | 0,00% | 0,00% |
| Alienação de Bens | 24.048,00 | 24.048,00 | - | (24.048,00) | 0,00% | 0,00% |

Análise:

As principais arrecadações de receitas são de natureza corrente, com destaque para Receitas de Serviços, com montante de R\$ 1.794.679,91 e Outras Receitas Correntes com montante de R\$ 3.687.312,42. A seguir é apresentada a composição destes grupos de receitas:

Tabela 70 - Receitas Correntes – Receitas de Serviços e Outras Receitas - Composição

(R\$)

| | 31/12/2016 | AV(%) |
|---|---------------------|---------------|
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 1.794.679,91 | 25,95 |
| Multas administrativas, Contratuais e Judiciais | 47.477,59 | 0,69 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | 2.547.834,83 | 36,84 |
| Demais Receitas Correntes | 1.092.000,00 | 15,78 |
| Demais | 1.434.637,01 | 20,73 |
| Total | 6.919.629,34 | 100,00 |

Fonte: SIAFI 2016.

Despesas Correntes

Do montante de R\$ 756.421.778,44 das despesas empenhadas, 97,80% corresponde as Despesas Correntes, e apenas 2,20% são Despesas de Capital. A tabela 71 demonstra as principais contas que compõem o grupo de despesas com Pessoal e Encargos Sociais.

Tabela 71 - Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais

| | (R\$) | |
|---|-----------------------|---------------|
| | 31/12/2016 | AV(%) |
| Proventos Pessoal Civil | 101.416.598,57 | 13,41 |
| Vencimentos e Salários | 149.261.276,53 | 19,73 |
| Gratificação Por Exercício de Cargo Efetivo | 111.585.113,48 | 14,75 |
| 13º Salário | 25.876.774,52 | 3,42 |
| Contribuição Patronal para o RPPS | 62.331.873,88 | 8,24 |
| Demais | 305.950.141,46 | 40,45 |
| Total | 756.421.778,44 | 100,00 |

Fonte: TESOIRO GERENCIAL 2016.

Do valor de R\$ 567.228.122,75 empenhadas com Pessoal e Encargos, 44% são gastos com remuneração do quadro de pessoal da Instituição e os outros 11% correspondem aos gastos com previdência dos servidores.

Restos a Pagar

Os Restos a Pagar Processados referem-se a despesas que estão sendo contestadas judicialmente; impossibilidade de pagamento por inadimplemento de fornecedores; e a retenção de título de garantia/caução.

Em relação aos Restos a Pagar não Processados, referem-se a despesas com obras, convênios e equipamentos que relacionam-se diretamente com a execução de contratos e pregões, que permanecem por mais de um exercício financeiro em execução, devido a termos aditivos e a demora de fornecedores na prestação dos serviços ou entrega dos bens e materiais.

7

☐

7

| | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|----------------|---|---|----------------|
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | - | - | - | - | - | -118.709,37 | - | - | -118.709,37 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado do Exercício | - | - | - | - | - | 42.514.342,01 | - | - | 42.514.342,01 |
| Constituição/Reversão de Reservas | - | - | - | - | - | -25.548.625,19 | - | - | -25.548.625,19 |
| Dividendos/Juros sobre Capital Próprio | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo Final do Exercício 2016 | - | - | - | - | - | 385.585.186,61 | - | - | 385.585.186,61 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Juros e Encargos da Dívida | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Transferências Concedidas | -76.758.169,51 | -74.557.998,15 |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | -69.108.853,55 | -64.609.336,17 |
| Outras Transferências Concedidas | -7.649.315,96 | -9.948.661,98 |
| Outros Desembolsos das Operações | -61.780.299,12 | -61.438.669,31 |
| Dispêndios Extraorçamentários | -237.599,34 | -130.603,34 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -61.482.670,21 | -61.308.065,97 |
| Demais Pagamentos | -60.029,57 | - |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -24.841.398,90 | -17.013.791,90 |
| INGRESSOS | - | 618.295,78 |
| Alienação de Bens | - | 618.295,78 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS | -24.841.398,90 | -17.632.087,68 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -24.797.380,54 | -17.575.812,68 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -44.018,36 | -56.275,00 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | 14.977,13 | 36.000,00 |
| INGRESSOS | 14.977,13 | 36.000,00 |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Estatais | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | 14.977,13 | 36.000,00 |
| Intergovernamentais | 5.977,13 | 36.000,00 |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | 5.977,13 | 36.000,00 |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências de Capital Recebidas | 9.000,00 | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| DESEMBOLSOS | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | -7.135.658,06 | 6.066.550,00 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | 18.713.715,57 | 12.647.165,57 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 11.578.057,51 | 18.713.715,57 |

Tabela 72 - Fluxo de Caixa das Atividades de Operações – Ingressos – Rec. Derivadas e Originárias (R\$)

| | 2016 | 2015 | AH(%) |
|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Receita de Serviços | 1.794.679,91 | 929.008,50 | 93,18% |
| Total | 1.794.679,91 | 929.008,50 | 93,18% |

Fonte: SIAFI 2016.

A partir da tabela 72, as Receitas de Serviços apresentaram evolução de 93,18% em relação ao mesmo período de 2015, devido ao recolhimento significativo de duas receitas em destaque, como Inscrições em Concursos e processos Seletivos no valor de R\$ 1.083.888,00 e Serviços Administrativos e Comerciais Gerais no valor de R\$ 671.042,41 entre outras Receitas menos substanciais.