

UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
PRÓ-REITORIA DE PLANEJAMENTO, ORÇAMENTO E FINANÇAS
DIRETORIA DE CONTABILIDADE E FINANÇAS



***NOTAS EXPLICATIVAS ÀS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA
UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO
ÓRGÃO - 26242
1º TRIMESTRE DE 2020***

1 - INFORMAÇÕES GERAIS:

A Universidade Federal de Pernambuco é uma instituição de ensino superior pública federal. Criada através do Decreto-Lei:9.388 de 20 de junho de 1946. Está cadastrada junto à Receita Federal sob o CNPJ:24.134.488/0001-08. É uma Autarquia Federal com natureza jurídica de Administração Pública vinculada ao MEC, sob o número de órgão: 26.242. Possui 35 Unidades Gestoras Executoras (153080 a matriz + 34 UG's filial). Está situada à Av. Profº Moraes Rego 1235 no bairro de Cidade Universitária, Recife, capital de Pernambuco. É uma das maiores Instituições de Ensino Superior do País. Possui em sua estrutura 12 Centros Acadêmicos com 109 cursos de graduação presenciais (92 cursos de graduação no campus Recife, 11 em Caruaru e 06 em Vitória de Santo Antão). Possui cerca de 30.000 (trinta mil) alunos matriculados em cursos de graduação (2019.1), distribuídos em seus 03(três) Campi (Recife, Caruaru e Vitória de Santo Antão), possui ainda cerca de 9.000(nove mil) alunos de pós-graduação (mestrado, doutorado). Possui cerca de 600 alunos EAD, cerca de 2.500 professores, cerca de 3.800 servidores técnico-administrativos. Cerca de 17.000 benefícios pagos a estudantes por meio do programa de assistência estudantil.

2 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

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

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

3 - RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS:

3.1 - Moeda Funcional:

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

3.2 - Caixa e Equivalentes de Caixa:

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

3.3 - Créditos e Valores a Curto Prazo:

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

3.4 - Estoques:

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

3.5 - Imobilizado:

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

3.6 - 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 e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). **A UFPE está adaptando seu sistema patrimonial (SIPAC), para início do reconhecimento das amortizações dos bens intangíveis.**

3.7 - Depreciação de bens Imóveis Cadastrados no SPIUnet:

O valor depreciado dos bens imóveis é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se para tanto, o Método da Parábola de Kuentzie, e a depreciação será iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. A vida útil será definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pelo 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.

3.8 - Passivo Circulante:

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

3.8.1 - Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;

3.8.2 - Fornecedores e Contas a Pagar;

3.8.3 - Obrigações Fiscais; e

3.8.4 - Demais obrigações.

3.9 - Resultado Patrimonial:

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA's são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para UFPE e quando puderem ser mensuradas confiavelmente. Utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas

tributárias e às transferências recebidas, que seguem a Lógica do regime de caixa, que é permitido de acordo com o modelo PCASP. As VPD's são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a UFPE, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, que é permitido de acordo com o modelo PCASP. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

3.10 - Resultado Orçamentário:

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

3.11 - Resultado Financeiro:

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

4 - MUDANÇA NA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA.

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

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

5 - QUADRO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

5.1 - BALANÇO PATRIMONIAL

Em 31/03/2020 a UFPE apresentou um **Balanço Patrimonial** com a composição como abaixo descrito:

ATIVO	2020	2019	AV%	AH%
ESPECIFICAÇÃO				
ATIVO CIRCULANTE	178.937.951,02	197.785.728,35	13,58	-9,53
Caixa e Equivalentes de Caixa	141.079.659,96	166.752.510,78	10,71	-15,40
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	35.191.410,94	29.766.343,96	2,67	18,23
Estoques	2.666.880,12	1.266.873,61	0,20	110,51
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.138.428.721,46	1.136.066.548,36	86,42	0,21
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.236,00	2.236,00	0,00	0,00
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	2.236,00	2.236,00	0,00	0,00

Imobilizado	1.135.684.018,59	1.133.384.389,49	86,21	0,20
Bens Móveis	194.589.861,46	198.007.420,36	14,77	-1,73
Bens Móveis	421.208.660,12	416.867.817,51	31,97	1,04
(-) Depr./Amort/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-226.618.798,66	-218.860.397,15	-17,20	3,54
Bens Imóveis	941.094.157,13	935.376.969,13	71,44	0,61
Bens Imóveis	947.501.239,81	941.425.364,39	71,92	0,65
(-) Depr./Amort/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-6.407.082,68	-6.048.395,26	-0,49	5,93
Intangível	2.742.466,87	2.679.922,87	0,21	2,33
Softwares	2.739.424,28	2.676.880,28	0,21	2,34
Softwares	2.739.424,28	2.676.880,28	0,21	2,34
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.042,59	3.042,59	0,00	0,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	3.042,59	3.042,59	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	1.317.366.672,48	1.333.852.276,71	100	-1,24

PASSIVO

ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	AV%	AH%
PASSIVO CIRCULANTE	366.823.301,62	378.166.542,04	98,34	-3,00
Obrig Trabalh., Previd. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	98.384.924,58	118.306.485,85	26,38	-16,84
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	11.828.311,04	6.427.049,03	3,17	84,04
Demais Obrigações a Curto Prazo	256.610.066,00	253.433.007,16	68,79	1,25
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	6.184.964,61	6.184.964,61	1,66	0,00
Obrig Trabalh., Previd. e Assist. a Pag. de Longo Prazo	5.617.855,76	5.617.855,76	1,51	0,00
Demais Obrigações a Longo Prazo	567.108,85	567.108,85	0,15	0,00
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	373.008.266,23	384.351.506,65	100	-2,95
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019		
Resultados Acumulados	944.358.406,25	949.500.770,06		
Resultado do Exercício	-1.749.901,59	-159.933.506,52	-0,19	-98,91
Resultados de Exercícios Anteriores	949.500.770,06	1.317.112.904,67	100,54	-27,91
Ajustes de Exercícios Anteriores	-3.392.462,22	-207.678.628,09	-0,36	-98,37
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	944.358.406,25	949.500.770,06	100	-0,54

Fonte: SIAFI WEB - 1T-2020

NOTAS EXPLICATIVAS AO BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 01 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

TABELA 01 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:

Mês Lançamento	mar/2020	dez/2019	AV%	AH%
CTU - RECURSOS DA CONTA UNICA APLICADOS	485,74	476,46	0,00	1,95
LIMITE DE SAQUE COM VINCULACAO DE PGTO - OFSS	58.357.607,69	50.942.052,10	41,37	14,56
LIM DE SAQUE C/VINC.PAGTO- ORDEM PAGTO - OFSS	82.721.566,53	115.809.982,22	58,63	-28,57
Total	141.079.659,96	166.752.510,78	100	-15,40

FONTE:TESOURO GERENCIAL.

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa", compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. A maior parte dos recursos financeiros em caixa são advindos da STN/União e convênios mantidos com diversos entes.

NOTA 02 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:

TEBELA 02 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO:

Mês Lançamento	mar/2019	dez/2019	AV%	AH%
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS	33.867.792,40	28.367.051,71	96,24	19,39
OUTROS CREDITOS A REC E VALORES A CURTO PRAZO	1.323.618,54	1.399.292,25	3,76	-5,41
Total	35.191.410,94	29.766.343,96	100	18,23

Fonte: Tesouro Gerencial.

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

- Os "Adiantamentos Concedidos", onde se concentra a maior parte dos "Demais Créditos e Valores - CP", cerca de **96,24%**, são adiantamentos concedidos a pessoal como férias, 13º salário, etc.
- Os "Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo" - São diversos repasses orçamentários e/ou financeiros, através de TED, com diversos Órgãos de convênios mantidos, como também diversos valores a receber de Pessoal Cedido.

NOTA 03 - 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 a depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e **reavaliação**.

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

Em 31/03/2020, a UFPE apresentou um saldo de **R\$ 1.135.684.018,59** relacionados a Imobilizado, representando **86,21%** do Ativo Total.

Nas tabelas a seguir, é apresentada a composição dos Subgrupos do Imobilizado (Bens Móveis e Imóveis), para as datas base de **dez/2019 e mar/2020**.

NOTA 03.1 - BENS MÓVEIS:

Os Bens Móveis da UFPE em 31/03/2020 totalizavam **R\$ 421.208.660,12** e que estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir:

Mês Lançamento	MAR/2020	dez/19	AV%	AH%
Máquinas, Aparelhos, Equip. e Ferramentas	186.114.723,20	185.005.905,28	95,64	0,60
Bens de Informática	107.382.773,16	106.157.687,52	55,18	1,15
Móveis e Utensílios	79.753.909,74	77.886.613,10	40,99	2,40
Material Cultural, Educ. e de Comunicação	26.475.764,30	26.296.564,60	13,61	0,68
Veículos	12.813.686,05	12.813.686,05	6,58	0,00
Bens Móveis em Andamento	77.993,26	77.993,26	0,04	0,00
Demais Bens Móveis	8.589.810,41	8.629.367,70	4,41	-0,46
Depreciação / Amortização Acumulada	(226.618.798,66)	(218.860.397,15)	-116,46	3,54
Total	194.589.861,46	198.007.420,36	100	-1,73

TESOURO GERENCIAL

Há de se considerar, um incremento na linha "Bem Móveis em Andamento" devido à importação em andamento de um equipamento eletroencefalógrafo, modelo digital portátil, componente em plataforma windows, tipo registro de dados, realizado pela UG secundária 153083, conforme 2019NS000147.

NOTA 03.2 - BENS IMÓVEIS:

Os Bens Imóveis da UFPE em 31/03/2020 totalizavam **R\$ 947.501.239,81** e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Mês Lançamento	MAR/2020	dez/19	AV%	AH%
Bens de Uso Especial	776.330.370,55	776.330.370,55	82,49	0
Bens Imóveis em Andamento	165.068.974,30	158.993.098,88	17,54	3,82
Instalações	6.101.894,96	6.101.894,96	0,65	0,00
Deprec.Acumulada - Bens Imóveis	(6.407.082,68)	(6.048.395,26)	-0,68	5,93
Total	941.094.157,13	935.376.969,13	100	0,61

tesouro gerencial.

Os **Bens Imóveis de Uso Especial**, representado por **82,49%** do total, são aqueles bens que destinam-se à execução dos serviços administrativos e serviços públicos em geral, como por exemplo, um prédio onde esteja instalado, no caso da UFPE, a Reitoria, terrenos, etc.

Os **Bens Imóveis em Andamento**, são os imóveis ainda não concluídos, como, obras em andamento, estudos e projetos(que englobem limpeza do terreno, serviços topográficos, etc.), benfeitorias, dentre outros. Assim que se conclua, o imóvel passará, no caso da UFPE, para a categoria dos Bens de Uso Especial.

(a) Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:

(a1) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET:

O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais 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 será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O Método da Parábola de Kuentzle distribui a depreciação ao longo da vida útil da benfeitoria, segundo as ordenadas de uma parábola, apresentando menores depreciações na fase inicial e maiores na fase final, o que é compatível com o desgaste progressivo das partes de uma edificação.

A vida útil será definida com base no informado pelo laudo de avaliação específico ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela SPU, segundo a natureza e características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

NOTA 04 - Balanço Patrimonial (FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR):

Em 31/03/2020, a UFPE apresentou um saldo em aberto de **R\$ 11.828.311,04** relacionados com fornecedores e contas a pagar, sendo totalmente representado por obrigações a curto prazo. Este saldo representa **1,67%** do total do PASSIVO EXIGÍVEL.

a seguir apresenta-se a tabela segregando-se essas obrigações entre fornecedores nacionais e estrangeiros, e entre circulante e não circulante.

Fornecedores e Contas a Pagar - Composição - Órgão

Mês Lançamento	Mar/2020	dez/2019	AH%
Curto Prazo Nacionais	11.828.311,04	6.427.049,03	-29,43
Total	11.828.311,04	6.427.049,03	-29,43

Fonte: Tesouro Gerencial.

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se às unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar na data base de 31/03/2020.

Fornecedores e Contas a Pagar - Por UG Contratante - Órgão				
Mês Lançamento		MAR/2020	014/2019	AV%
153095	SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA DA UFPE	4.226.128,11	951.946,20	35,73
153094	HOSPITAL DAS CLINICAS - UFPE	2.043.684,35	3.449.304,51	17,28
150119	CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE	1.392.532,12	1.038,46	11,77
152771	SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL	1.073.141,61	0,00	9,07
153096	PRO-REITORIA P/ASSUNTOS ACADEMICOS DA UFPE	818.644,30	694.538,57	6,92
150134	CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE	435.290,81	13.495,11	3,68
153086	DIRET.CENTRO DE CIENCIAS SOC.APLICADAS- UFPE	334.170,40	100.542,64	2,83
153409	PRO-REITORIA DE GESTAO ADMINISTRATIVA	234.306,26	11.454,69	1,98
153088	DIRET.DO CENTRO DE TECNOLOGIA DA UFPE	215.522,80	91.461,71	1,82
150230	PRO-REITORIA DE ASSUNTOS ESTUDANTIS - PROAES	188.999,72	28.320,00	1,60
153098	PRO-REITORIA DE PESQ. E POS-GRADUACAO DA UFPE	139.696,79	429.469,85	1,18
153087	DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFPE	126.236,52	7.973,65	1,07
153080	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	124.783,17	52.920,46	1,05
153083	DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS BIOLOGICAS- UFPE	98.526,20	4.000,00	0,83

153375	COLEGIO DE APLICACAO DA UFPE	90.246,00	0,00	0,76
153101	NUCLEO DE TECNOLOG. DA INFORMACAO DA UFPE-NTI	74.220,15	2.233,26	0,63
153413	PRO-REIT.GEST.DE PESSOAS E QUAL.VIDA-PROGEPE	55.337,05	10.862,94	0,47
153105	GABINETE DO REITOR DA UFPE-GR	41.932,31	115.443,48	0,35
153084	DIRET.CENTRO DE FILOSOFIA E C.HUMANAS - UFPE	20.085,94	380.756,36	0,17
153092	BIBLIOTECA CENTRAL DA UFPE	20.000,00	0,00	0,17
153089	DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS - UFPE	15.702,42	0,00	0,13
153082	DIRET.DO CENTRO DE CIENC.EXATAS E NAT.DA UFPE	13.562,83	0,00	0,11
153085	DIRET.DO CENTRO DE EDUCACAO DA UFPE	10.058,00	0,00	0,09
153090	PRO-REITORIA DE EXTENSAO	9.317,48	2.285,80	0,08
153396	DEPTO.DE ENG. CIVIL E AMBIENTAL/CTG-UFPE	7.994,40	7.994,40	0,07
153093	EDITORA UNIVERSITARIA DA UFPE	6.223,35	6.223,35	0,05
153081	DIRET.DO CENTRO DE ARTES E COMUNICACAO- UFPE	6.217,46	3.736,13	0,05
153410	LIKA/LABORAT.IMUNOPATOLOGIA KEISO ASAMI-UFPE	4.381,69	0,00	0,04
153377	DEPTO.DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS DA UFPE	1.368,80	1.368,80	0,01
153355	DIRETORIA DO CENTRO DE INFORMATICA - UFPE	0,00	57.490,00	0,00
154728	PRO-REITORIA COMUN.INFORM.E TECNOL.DA INFORMA	0,00	2.154,61	0,00
total		11.828.311,04	6.427.014,98	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

As seis primeiras Unidades Gestoras são responsáveis por **84,45%** do total inscrito em fornecedores e contas a pagar. Estas unidades são responsáveis por despesas inscritas para aquisição de equipamentos hospitalares, aquisição de material de consumo – produtos farmacológicos, serviços de obras em andamento, serviços de manutenção de imóveis, serviços de conservação e limpeza, reforma predial, etc.

Na tabela apresentada a seguir, relacionam-se os (10)dez fornecedores mais significativos e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2020.

Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor - Órgão			
Mês Lançamento	MAR/2020	014/2019	AV%
KAIZEN - CONSTRUCOES E INCORPORACOES LTDA	1.153.068,52	697.212,45	9,75
COMPANHIA PERNAMBUCANA DE SANEAMENTO	1.122.888,94	1.210.365,34	9,49
TKS SEGURANCA PRIVADA LTDA	1.088.964,59	0,00	9,21
LISERVE SERVICOS E TERCEIRIZACAO LTDA	1.008.266,95	0,00	8,52
FUNDACAO DE APOIO AO DESENV DA UFPE	925.665,43	1.189.249,01	7,83
CONY ENGENHARIA LTDA	790.878,14	0,00	6,69
CLOVIS DE BARROS LIMA CONST E INCORP LTDA	524.266,73	0,00	4,43
R.P.L ENGENHARIA E SERVICOS LTDA	368.352,09	0,00	3,11
RDX GESTAO E HIGIENIZACAO TEXTIL LTDA	304.560,01	200.969,58	2,57
MULTCOMPE COM E SERVEM GERAL EIRELI	247.574,64	0,00	2,09
DEMAIS FORNECEDORES	4.293.825,00	3.129.252,65	36,30
TOTAL	11.828.311,04	6.427.049,03	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Em relação aos 6(SEIS) primeiros fornecedores, eles representam **51,49%** do total a ser pago. Abaixo algumas explicações sobre os 06(seis) maiores credores.

- a) O fornecedor **Companhia Pernambucana de Saneamento**, com um valor de R\$ **1.122.888,94**, corresponde à prestação de serviços de água e esgoto.;
- b) O fornecedor **Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da UFPE**, com um valor de R\$

925.665,43, correspondente à prestação de serviço de apoio administrativo e financeiro para realização do projeto "programa de ensino, pesquisa e extensão de apoio ao pmm - a rede sociotécnica de formação humana em saúde;

- c) O fornecedor **Kaizen - Construções e Incorporações LTDA**, com um valor de R\$ **1.153.068,52**, referente a serviços de medição da ampliação do CCSA, conforme contrato 01/2018, vigente até 23/05/2020;
- d) O fornecedor **Liserve Serviços e Terceirização Ltda**, com um valor de R\$ **1.008.266,95**, ref. a serviços de limpeza e conservação das áreas físicas dos prédios da UFPE, conforme contrato 85/2018.;
- e) O fornecedor **TKS Segurança Privada Ltda**, com um valor total de R\$ **1.088.964,59**, referente a serviços de segurança armada nos campi na UFPE, conf. contrato 37/2014, vigente até 10/04/2020.
- f) O fornecedor **Cony Engenharia Ltda**, com um valor de R\$ **790.878,14**, ref. a serviços de construção dos blocos do curso de medicina do CAA, conforme contrato 05/2018, vigente até 31/08/2020.

NOTA EXPLICATIVA 05 - Balanço Patrimonial (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 do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*).

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

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

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

Em 31/03/2020, o órgão 26242-UFPE apresentou um saldo de **R\$ 2.742.466,87** relacionados a INTANGÍVEL.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para o período mar/2020 e dez/2019.

Intangível - Composição

Mês Lançamento	MAR/2020	DEZ/2019	AV%	AH%
Software com Vida Útil Definida	1.114.418,20	1.051.874,20	40,64	5,95
Software com Vida Útil Indefinida	1.625.006,08	1.625.006,08	59,25	0,00
Marcas, Dir, Patentes - Vida Útil Definida	3.042,59	3.042,59	0,11	0,00
Total	2.742.466,87	2.679.922,87	100	2,33

Fonte: Tesouro Gerencial

- O Ativo Intangível terá **vida útil definida** quando houver um período definido em que se espera que o ativo gere entradas líquidas de caixa. Nesse caso, a amortização deve ser calculada com base na estimativa de utilidade econômica, pelo método linear.
- O Ativo Intangível com **vida útil indefinida** ocorre quando não existe um limite previsível para o período durante o qual o ativo deverá gerar fluxos de caixa líquidos positivos para a entidade.

Obs - Evidencia-se um incremento na linha "**Software com Vida Útil Indefinida**", devido à uma liquidação da NFSe 51489, ref. à realização do projeto programa de monitoramento, resgate arqueológico e educação patrimonial, 10º aditivo ao contrato 212/2011.

A descentralização externa veio na rubrica 449039, não havendo situação(SIAFIWEB) para contabilização na rubrica correta de serviços.

Intangível - Composição P/UG

UG Executora	Mês Lançamento	dez/2019	AV%
153105 GABINETE DO REITOR DA UFPE-GR	Software com Vida Útil Indefinida	1.661.727,82	60,59
153101 NUCLEO DE TECNOLOG. DA INFORMACAO DA UFPE-NTI	Software com Vida Útil Definida	670.436,88	24,45
153355 DIRETORIA DO CENTRO DE INFORMATICA - UFPE	Software com Vida Útil Definida	139.779,15	5,10
153413 PRO-REIT.GEST.DE PESSOAS E QUAL.VIDA-PROGEPE	Software com Vida Útil Definida	81.997,53	2,99
153098 PRO-REITORIA DE PESQ. E POS-GRADUACAO DA UFPE	Software com Vida Útil Definida	71.625,28	2,61
153083 DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS BIOLOGICAS - UFPE	Software com Vida Útil Definida	40.000,00	1,46
153081 DIRET.DO CENTRO DE ARTES E COMUNICACAO- UFPE	Software com Vida Útil Definida	26.760,00	0,98
153090 PRO-REITORIA DE EXTENSAO	Software com Vida Útil Definida	14.104,72	0,51
152771 SUPERINTENDENCIA DE SEGURANCA INSTITUCIONAL	Software com Vida Útil Definida	7.230,00	0,26
153093 EDITORA UNIVERSITARIA DA UFPE	Software com Vida Útil Definida	5.450,00	0,20
153096 PRO-REITORIA P/ASSUNTOS ACADEMICOS DA UFPE	Software com f Útil Definida	4.380,00	0,16
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE	Software com Vida Útil Definida	4.100,00	0,15
153095 SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA DA UFPE	Software com Vida Útil Definida	3.320,00	0,12
153080 UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO	Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	3.042,59	0,11
153089 DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS - UFPE	Software com Vida Útil Definida	2.778,00	0,10
153091 PRO-REITORIA DE PANEJ.ORC.E FINANÇAS-PROPLAN	Software com Vida Útil Definida	2.144,00	0,08
153082 DIRET.DO CENTRO DE CIENC.EXATAS E NAT.DA UFPE	Software com Vida Útil Definida	1.495,00	0,05
153086 DIRET.CENTRO DE CIENCIAS SOC.APLICADAS- UFPE	Software com Vida Útil Definida	1.195,00	0,04
153358 DEPTO.DE FISILOGIA E FARMACOLOGIA DA UFPE	Software com Vida Útil Definida	900,90	0,03
Total		2.742.466,87	100

Fonte: Tesouro Gerencial.

Observação: A Universidade Federal de Pernambuco-UFPE, ainda está adaptando seu sistema (SIPAC) para realização de amortização dos seus INTANGÍVEIS.

NOTA EXPLICATIVA 06 - Balanço Patrimonial (Obrigações Contratuais) :

Em 31/03/2020, a UFPE possuía um saldo de R\$ **6.043.902,24** relacionados a obrigações contratuais a serem executadas a partir do exercício corrente.

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

Obrigações Contratuais - Composição

Mês Lançamento	MAR/2020	DEZ/2019	AV%	AH%
Aluguéis	1.846,16	1.846,16	0,03	0
Fornecimento de Bens	768.242,83	768.242,83	12,71	0
Serviços	5.273.813,25	1.941.477,07	87,26	171,64
Total	6.043.902,24	2.711.566,06	100	122,89

Fonte: Tesouro Gerencial

Na continuação, apresenta-se a tabela relacionando-se as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos na data base de 31/03/2020.

Obrigações Contratuais - Por UG Contratante - Órgão

Mês Lançamento	MAR/2020	014/2019	AV%	AH%
153094 HOSPITAL DAS CLINICAS - UFPE	4.441.740,19	1.484.226,69	73,49	199,26
153095 SUPERINTENDENCIA DE INFRAESTRUTURA DA UFPE	832.736,02	676.458,90	13,78	23,10
150119 CENTRO ACADEMICO DO AGRESTE DA UFPE	494.365,17	275.819,62	8,18	79,23
153096 PRO-REITORIA P/ASSUNTOS ACADEMICOS DA UFPE	210.329,19	210.329,19	3,48	0,00
153101 NUCLEO DE TECNOLOG. DA INFORMACAO DA UFPE-NTI	34.646,73	34.646,73	0,57	0,00
153084 DIRET.CENTRO DE FILOSOFIA E C.HUMANAS - UFPE	16.369,63	16.369,63	0,27	0,00
153087 DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS DA SAUDE DA UFPE	6.562,14	6.562,14	0,11	0,00
153089 DIRET.DO CENTRO DE CIENCIAS JURIDICAS - UFPE	5.307,00	5.307,00	0,09	0,00
150134 CENTRO ACADEMICO VITORIA DE SANTO ANTAO-UFPE	1.846,17	1.846,16	0,03	0,00
Total	6.043.902,24	2.711.566,06	100	122,89

Fonte: Tesouro Gerencial.

As duas unidades gestoras destacadas são responsáveis por **87,27%** do total contratado. Estas unidades são responsáveis por despesas com obras em andamento, conservação e manutenção prediais dos *campis*, aquisição de material hospitalar e farmacológico, etc.

Na tabela apresentada a seguir, estão relacionados os seis contratados mais significativos e o saldo a executar, na data base de 31/03/2020.

Obrigações Contratuais - Por Contratado - Órgão

Mês Lançamento	MAR/2020	014/2019	AV%
RDX GESTAO E HIGIENIZACAO TEXTIL LTDA	2.329.810,17	0,00	38,55
SOLL -SERVICOS OBRAS E LOCACOES LTDA	658.003,15	658.003,15	10,89
RUGGERI & PIVA LTDA	352.102,58	0,00	5,83
JME ENGENHARIA LTDA	315.322,84	157.661,42	5,22
MULTCOMPE COMERCIO E SERVICOS EM GERAL EIRELI	294.404,60	296.487,38	4,87
SAMTRONIC INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	266.700,00	266.700,00	4,41

PONTA DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS E SERVICOS EIRELI	250.000,00	250.000,00	4,14
CANON MEDICAL SYSTEMS DO BRASIL LTDA	249.576,60	0,00	4,13
TKS SEGURANCA PRIVADA LTDA	218.545,56	0,00	3,62
REPRESENTACOES MELO VITAL LTDA - EPP	210.329,19	210.329,19	3,48
LISERVE SERVICOS E TERCEIRIZACAO LTDA	120.210,20	120.210,20	1,99
DEMAIS CONTRATADOS	778.897,35	752.174,72	12,89
TOTAL	6.043.902,24	2.711.566,06	100,00

Fonte: Tesouro Gerencial.

Em relação aos 04(quatro) primeiros contratados, elencados no quadro acima, eles representam **54,26%** do total das obrigações contratuais. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

a) **MULTCOMPE Comércio e Serviços em Geral.** – Serviços de manutenção predial no Colégio de Aplicação/UFPE, conforme contrato 25/2019, vigente até 26/04/2020.;

b) **Ponta Distribuidora de Alimentos e Serviços Eireli** – Fornecimento de refeições ao restaurante universitário do CAA- Centro Acadêmico do Agreste da UFPE, conforme contrato 42/2017.;

b) **SAMTRONIC Ind. e Comercio Ltda** – Fornecimento de Material Hospitalar ao HC - contrato 101/2017;

c) **SOLL-Serviços Obras e Locações LTDA...** – Serviço de Apoio Administrativo ao HC. 6º.a ao contrato 99/2014.

d) **RDX - Gestão e Higienização Textil Ltda** - Registro Contrato 49/2019 - Lavebrás Gestão Textéis/ Rdx Gestão - 4 TA - Hospital das Clínicas.

e) **Ruggeri & Piva** - CTT 13/2017 - 2 TA - Realização de Exames Laboratoriais - Hospital das Clínicas.

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:

São ajustes realizados pelo reconhecimento de despesas e/ou receitas cuja competência refere-se a exercícios anteriores. A tabela a seguir detalha os ajustes efetuados até o 1º trimestre de 2020.

Ajustes de Exercícios Anteriores

Data	Descrição	Valor
31/jan	Reconhecimento de Dívida, TKS Seg. Privada ref. à Repactuação de 2018	176.663,19
01/fev	Baixa de Ativo ref. à devolução de salário pessoal Cedido - nov/2019	71.782,67
21/fev	Ajuste no valor da nat. despesa 319092.11, conf. rel. folha fev/2020	449.799,58
19/mar	Registro de Passivo - CELPE, ref. a fev/2020-nf.101466957	345.580,80
	Demais Ajustes de Jan/20 a mar20	2.348.635,98
		3.392.462,22

Fonte: SIAFI TELA PRETA

Segue, abaixo, Notas Explicativas do Balanço Orçamentário:

5.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

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

Em 31/03/2020 a UFPE apresentou um *Balanço Orçamentário* com a composição como abaixo descrito:

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREV INICIAL	PREV ATUALIZADA	REC REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	17.958.060,00	17.958.060,00	3.443.708,58	-14.514.351,42
Receita Patrimonial	2.440.670,00	2.440.670,00	508.846,90	-1.931.823,10
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	2.440.670,00	2.440.670,00	508.837,62	-1.931.832,38
Valores Mobiliários	-	-	9,28	9,28
Receita Industrial	73.100,00	73.100,00	11.192,05	-61.907,95
Receitas de Serviços	14.937.734,00	14.937.734,00	2.662.168,98	-12.275.565,02
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	14.659.905,00	14.659.905,00	2.572.100,72	-12.087.804,28
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	231.000,00	231.000,00	83.868,26	-147.131,74
Outros Serviços	46.829,00	46.829,00	6.200,00	-40.629,00
Transferências Correntes	126.000,00	126.000,00	240.435,00	114.435,00
Outras Receitas Correntes	380.556,00	380.556,00	21.065,65	-359.490,35
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	379.436,00	379.436,00	18.553,34	-360.882,66
Demais Receitas Correntes	1.120,00	1.120,00	2.512,31	1.392,31
RECEITAS DE CAPITAL	196.591.203,00	196.591.203,00	-	-196.591.203,00
Operações de Crédito	196.591.203,00	196.591.203,00	-	-196.591.203,00
Operações de Crédito - Mercado Interno	196.591.203,00	196.591.203,00	-	-196.591.203,00
SUBTOTAL DE RECEITAS	214.549.263,00	214.549.263,00	3.443.708,58	-211.105.554,42
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	214.549.263,00	214.549.263,00	3.443.708,58	-211.105.554,42
DEFICIT			1.507.742.926,43	1.507.742.926,43
TOTAL	214.549.263,00	214.549.263,00	1.511.186.635,01	1.296.637.372,01

DESPEASAS:						
DESPEASAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEASAS EMPENHADAS	DESPEASAS LIQUIDADAS	DESPEASAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPEASAS CORRENTES	1.781.549.574,00	1.781.549.574,00	1.510.896.006,64	404.672.049,53	307.414.030,94	270.653.567,36
Pessoal e Encargos Sociais	1.550.809.897,00	1.550.809.897,00	1.437.182.733,85	366.711.823,25	282.254.472,68	113.627.163,15
Outras Despesas Correntes	230.739.677,00	230.739.677,00	73.713.272,79	37.960.226,28	25.159.558,26	157.026.404,21
DESPEASAS DE CAPITAL	14.314.216,00	14.314.216,00	290.628,37	28.945,46	28.474,22	14.023.587,63
Investimentos	14.314.216,00	14.314.216,00	290.628,37	28.945,46	28.474,22	14.023.587,63
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	3.890,00	3.890,00	-	-	-	3.890,00
SUBTOTAL DAS DESPEASAS	1.795.867.680,00	1.795.867.680,00	1.511.186.635,01	404.700.994,99	307.442.505,16	284.681.044,99
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.795.867.680,00	1.795.867.680,00	1.511.186.635,01	404.700.994,99	307.442.505,16	284.681.044,99
TOTAL	1.795.867.680,00	1.795.867.680,00	1.511.186.635,01	404.700.994,99	307.442.505,16	284.681.044,99

Fonte: SIAFI WEB

Segue, abaixo, Notas Explicativas do Balanço Orçamentário:

Execução Orçamentária das Receitas no 1ºT de 2020.

Receitas prevista x realizada

	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	AH%
ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS	2.440.670,00	508.837,62	-79,15
REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS	0	9,28	#DIV/0!
RECEITA INDUSTRIAL	73.100,00	11.192,05	-84,69
SERVICOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	7.837.349,00	1.813.907,70	-76,86
INSCRICAO EM CONCURSOS E PROCESSOS SELETIVOS	1.837.728,00	50.015,00	-97,28
SERVICOS DE INFORMACAO E TECNOLOGIA	308.679,00	23.300,00	-92,45
SERVICOS DE ATENDIMENTO A SAUDE	231.000,00	83.868,26	-63,69
OUTROS SERVICOS	46.829,00	6.200,00	-86,76
TRANSF.DOS ESTADOS E DO DF E SUAS ENTIDADES	108.000,00	202.335,00	87,35
TRANSF.DOS MUNICIPIOS E DE SUAS ENTIDADES	0,00	38.100,00	#DIV/0!
TRANSFERENCIAS DE INSTITUICOES PRIVADAS	18.000,00	0,00	-100,00
RESTITUICAO DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	0,00	5.243,21	#DIV/0!
OUTRAS RESTITUICOES	379.436,00	13.310,13	-96,49
OUTRAS RECEITAS - PRIMARIAS	1.120,00	2.512,31	124,31
TITULOS DE RESPONSABILIDADE DO TES.NAC.-MERC.INTERNO	196.591.203,00	0,00	-100,00
SERVICOS ADMINIST.E COMERCIAIS GERAIS-INTRA	4.676.149,00	684.878,02	-85,35
total	214.549.263,00	3.443.708,58	-98,39

Fonte: Tesouro Gerencial.

Evidencia-se na "Previsão da Receita", a linha "Títulos de Responsabilidade do Tesouro Nacional", um valor de R\$196.591.203,00, que são valores previstos para UFPE: R\$178.847.880,00 e HC: 17.743.323,00, conforme LOA n. 13.978 de 20/01/2020.

Execução Orçamentária das Despesas do Exercício (1º TRIM/2020):

Comparativo de execução despesa

Mês Lançamento	MAR/2020	MAR/2019	AV%	AH%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.437.182.733,85	1.513.893.167,53	95,10	-5,07
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	73.713.272,79	112.415.222,02	4,88	-34,43
INVESTIMENTOS	290.628,37	270.318,62	0,02	7,51
Total	1.511.186.635,01	1.626.578.708,17	100	-7,09

Fonte: Tesouro Gerencial.

Do total das despesas, a maioria foi empenho para Pessoal e Encargos Sociais (ativos, inativos e pensionistas), o restante dos empenhos são para manutenção e conservação para o bom desempenho da Instituição, etc.

Abaixo segue a tabela com a composição da linha "OUTRAS DESPESAS CORRENTES".

Outras Despesas Correntes - Composição

	MAR/2020	MAR/2019	AV%	AH%
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS PJ - OP.INT.ORB.	22.023.591,34	29.301.176,01	29,88	-24,84
AUXILIO-ALIMENTACAO	21.993.881,73	34.313.347,64	29,84	-35,90
INDENIZACOES E RESTITUICOES	10.015.485,34	15.624.440,00	13,59	-35,90
AUXILIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	5.767.353,68	9.517.293,94	7,82	-39,40
OUTROS AUXILIOS FINANCEIROS A PESSOAS FISICAS	3.460.756,47	2.918.566,01	4,69	18,58
AUXILIO-TRANSPORTE	3.099.536,00	4.802.127,00	4,20	-35,45
OUTROS BENEF.ASSIST. DO SERVIDOR E DO MILITAR	2.744.466,25	4.184.092,75	3,72	-34,41
CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO - PES.CIVIL	2.196.000,00	2.810.000,00	2,98	-21,85
OBRIGACOES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	711.645,73	597.672,34	0,97	19,07
DESPESAS DE EXERCICIOS ANTERIORES	692.847,44	637.709,46	0,94	8,65
MATERIAL DE CONSUMO	360.961,36	4.787.318,56	0,49	-92,46
DIARIAS - PESSOAL CIVIL	231.879,25	652.936,30	0,31	-64,49
OUTROS SERVICOS DE TERCEIROS - P.FISICA	160.769,16	262.263,46	0,22	-38,70
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOCAO	83.512,62	296.553,74	0,11	-71,84
SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO E COMUNICACAO - PJ	63.564,36	1.164.525,17	0,09	-94,54
AUXILIO FINANCEIRO A PESQUISADORES	43.300,00	427.237,59	0,06	-89,87
CONTRIBUICOES	37.774,06	92.338,05	0,05	-59,09
PENSOES ESPECIAIS	25.948,00	25.056,00	0,04	3,56
PREMIACOES CULTURAIS, ARTISTICAS, CIENTIFICAS	0,00	568,00	0,00	-100,00
Total	73.713.272,79	112.415.222,02	100	-34,43

Fonte: Tesouro Gerencial.

Obs: Nota-se uma sensível redução nas despesas devido principalmente ao contingenciamento ocorrido em 2019 pelo MEC.

Execução Orçamentária dos Restos a Pagar:

Abaixo segue tabela com um resumo da execução dos restos a pagar no 1º trim. de 2020 e comparando com o 1º trim. de 2019 da UFPE:

Restos a Pagar Não Processados : origem do orçamento executado

Exercício: 2020

ÓRGÃO	INSCRITOS	REINSCRITOS	CANCELADOS	LIQUIDADOS	PAGOS
UFPE	37.906.935,71	12.200.344,87	39.026.,35	21.526.760,16	16.930.196,71
Demais Órgãos	22.293.424,62	11.726.070,27	140.700,71	12.044.144,80	10.735.763,86
TOTAL	60.200.360,33	23.926.415,14	179.727,06	33.570.904,96	27.665.960,57

Fonte: Tesouro Gerencial.

Exercício: 2019

ÓRGÃO	INSCRITOS	REINSCRITOS	CANCELADOS	LIQUIDADOS	PAGOS
UFPE	31.770.197,07	16.249.665,43	8.110.288,43	27.709.229,20	27.634.089,18
Demais Órgãos	28.597.753,34	33.780.967,86	9.998.348,36	40.654.302,57	40.305.924,48
TOTAL	60.367.950,41	50.030.633,29	18.108.636,79	68.363.531,77	67.940.013,66

Fonte: Tesouro Gerencial.

No quadro acima é demonstrado que, de um total de **R\$84.126.775,47 de RPNP (inscritos + reinscritos)**, **40,44%** são advindos de descentralizações externas (convênios mantidos com outros órgãos), cujos projetos ainda encontram-se vigentes.

Frise-se uma redução na ordem de **23,80%** dos RPNP (Restos a Pagar Não Processados), no primeiro trimestre de 2020, por conta dos cancelamentos, em 31/12/2019, dos empenhos de RPNP inscritos e reinscritos até 2016, conforme Dec. 9428 de 28/12/2018.

Segue, abaixo, Notas Explicativas do Balanço Financeiro:

5.3 - BALANÇO FINANCEIRO

"O Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentárias, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte".

Ao final de 31/03/2020, a Universidade Federal de Pernambuco-UFPE apresentou um Balanço Financeiro conforme abaixo:

INGRESSOS				
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	AV%	AH%
Receitas Orçamentárias	3.443.708,58	4.637.040,53	0,18	-25,73
Vinculadas	4.531.159,19	5.057.617,19	0,24	-10,41
Educação	3.653,68	55.942,72	0,00	-93,47
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	4.527.505,51	5.001.674,47	0,24	-9,48
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-1.087.450,61	-420.576,66	-0,06	158,56
Transferências Financeiras Recebidas	519.455.349,63	508.342.149,27	27,40	2,19
Resultantes da Execução Orçamentária	475.615.270,26	471.183.578,89	25,09	0,94
Repasso Recebido	399.214.571,62	392.210.852,31	21,06	1,79
Sub-repasso Recebido	76.400.698,64	78.972.726,58	4,03	-3,26
Independentes da Execução Orçamentária	43.840.079,37	37.158.570,38	2,31	17,98
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	42.644.784,60	36.670.560,47	2,25	16,29
Movimentação de Saldos Patrimoniais	1.195.294,77	488.009,91	0,06	144,93
Recebimentos Extraorçamentários	1.206.080.255,71	1.329.238.893,82	63,62	-9,27
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	97.258.489,83	104.157.893,19	5,13	-6,62
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	1.106.485.640,02	1.220.354.139,76	58,37	-9,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.471.642,20	3.838.796,80	0,08	-61,66
Outros Recebimentos Extraorçamentários	864.483,66	888.064,07	0,05	-2,66
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	7.500,00	8.603,64	0,00	-12,83
Restituições a Pagar	50,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Arrecadação de Outra Unidade	856.933,66	879.460,43	0,05	-2,56
Saldo do Exercício Anterior	166.752.510,78	168.511.592,43	8,80	-1,04
Caixa e Equivalentes de Caixa	166.752.510,78	168.511.592,43	8,80	-1,04
TOTAL	1.895.731.824,70	2.010.729.676,05	100	-5,72

DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	2020	2019	AV%	AH%

Despesas Orçamentárias	1.511.186.635,01	1.626.578.708,17	79,72	-7,09
Ordinárias	884.897.717,94	1.315.922.752,50	46,68	-32,75
Vinculadas	626.288.917,07	310.655.955,67	33,04	101,60
Seguridade Social (Exceto Previdência)	316.325.664,52	15.966.822,77	16,69	1881,14
Previdência Social (RPPS)	307.585.268,32	293.568.850,00	16,23	4,77
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.377.984,23	1.120.282,90	0,13	112,27
Transferências Financeiras Concedidas	95.334.869,06	94.997.240,98	5,03	0,36
Resultantes da Execução Orçamentária	76.400.698,64	78.972.726,58	4,03	-3,26
Sub-repasse Concedido	76.400.698,64	78.972.726,58	4,03	-3,26
Independentes da Execução Orçamentária	18.934.170,42	16.024.514,40	1,00	18,16
Transferências Concedidas para Pagamento de RP	17.863.935,94	14.806.733,00	0,94	20,65
Demais Transferências Concedidas	158.176,15	282.139,25	0,01	-43,94
Movimento de Saldos Patrimoniais	912.058,33	935.642,15	0,05	-2,52
Pagamentos Extraorçamentários	148.130.660,67	142.792.744,35	7,81	3,74
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	120.410.460,20	121.555.093,01	6,35	-0,94
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	27.665.960,57	17.558.078,58	1,46	57,57
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	54.239,90	3.679.572,76	0,00	-98,53
Saldo para o Exercício Seguinte	141.079.659,96	146.360.982,55	7,44	-3,61
Caixa e Equivalentes de Caixa	141.079.659,96	146.360.982,55	7,44	-3,61
TOTAL	1.895.731.824,70	2.010.729.676,05	100	-5,72

Fonte: SIAFI WEB.

Em 31/03/2020, a UFPE apresentou um saldo nos **INGRESSOS** em seu Balanço Financeiro um total de R\$1.895.731.824,70, contando com um saldo do exercício anterior de R\$166.752.510,78.

a) As "**Receitas Orçamentárias**" que correspondem a **0,60%** do total dos Ingressos, são aluguéis, Serviços administrativos e/ou educacionais, inscrições em vestibular, receitas industriais, etc.

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

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

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

Em 31/03/2020, a UFPE apresentou de **DISPÊNDIOS** em seu Balanço Financeiro de R\$1.895.731.824,70, contando com um saldo de caixa para o exercício seguinte de R\$141.079.659,96.

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

b) As "**Transferências Financeiras Concedidas - Resultantes da Execução Orçamentária**" são Sub-repasses, em quase sua totalidade, às diversas UGs Secundárias Executoras da UFPE, para pagamento de RP, que em sua grande maioria são recursos destinados à manutenção do ensino e também transferências para pagamentos de RP.

c) As "**Despesas Extraorçamentárias**" são constituídas por pagamentos que não dependem de autorização legislativa, ou seja, não integram o orçamento público. Resumem-se à devolução de valores arrecadados sob título de receitas extraorçamentárias, como por exemplo "Caução", etc.

Na UFPE as despesas extraorçamentárias são, quase na totalidade, composta por pagamentos de **Restos a Pagar**.

5.4 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

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

A UFPE, em 31/03/2020, teve "**Ingressos e Desembolsos**" conforme demonstrados a seguir:

	2020	2019	AV%	AH%
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-16.620.268,77	-15.337.165,24		8,37
INGRESSOS	525.227.684,07	517.697.447,03	100	1,45
Receitas Derivadas e Originárias	3.203.273,58	4.228.341,53	0,61	-24,24
Receita Patrimonial	508.837,62	487.598,83	0,10	4,36
Receita Industrial	11.192,05	30.799,90	0,00	-63,66
Receita de Serviços	2.662.168,98	3.616.144,26	0,51	-26,38
Remuneração das Disponibilidades	9,28	8,83	0,00	5,10
Outras Receitas Derivadas e Originárias	21.065,65	93.789,71	0,00	-77,54
Transferências Correntes Recebidas	240.435,00	408.699,00	0,05	-41,17
Intergovernamentais	240.435,00	345.405,00	0,05	-30,39
Dos Estados e/ou Distrito Federal	202.335,00	195.405,00	0,04	3,55
Dos Municípios	38.100,00	150.000,00	0,01	-74,60
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	63.294,00	-	-
Outros Ingressos Operacionais	521.783.975,49	513.060.406,50	99,34	1,70
Ingressos Extraorçamentários	1.471.642,20	3.838.796,80	0,28	-61,66
Restituições a Pagar	50,00	-	0,00	-
Transferências Financeiras Recebidas	519.455.349,63	508.342.149,27	98,90	2,19
Arrecadação de Outra Unidade	856.933,66	879.460,43	0,16	-2,56
DESEMBOLSOS	-541.847.952,84	-533.034.612,27	100	1,65
Pessoal e Demais Despesas	-406.497.477,93	-397.072.715,25	75	2,37
Defesa Nacional	-118.732,05	-	0,02	-
Segurança Pública	-26.000,00	-12.072,12	0	115,37
Assistência Social	-168.060,56	-	0,03	-

Previdência Social	-138.011.011,70	-138.000.461,73	25,5	0,01
Saúde	-9.779.772,86	-13.700.893,31	1,8	-28,62
Trabalho	-	-2.400,00	-	-
Educação	-258.330.476,80	-245.086.919,39	47,7	5,40
Cultura	-22.300,00	-103.800,00	0	-78,52
Urbanismo	-	-21.300,00	-	-
Ciência e Tecnologia	-42.459,96	-126.572,34	0,01	-66,45
Desporto e Lazer	-	-21.000,00	-	-
Encargos Especiais	-6.164,00	-5.900,00	0	4,47
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	7.500,00	8.603,64	-0	-12,83
Transferências Concedidas	-39.961.365,95	-37.285.083,28	7,38	7,18
Intragovernamentais	-39.961.365,95	-37.273.407,94	7,38	7,21
Outras Transferências Concedidas	-	-11.675,34	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	-95.389.108,96	-98.676.813,74	17,6	-3,33
Dispêndios Extraorçamentários	-54.239,90	-3.679.572,76	0,01	-98,53
Transferências Financeiras Concedidas	-95.334.869,06	-94.997.240,98	17,6	0,36
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-9.052.582,05	-6.813.444,64	1,67	32,86
DESEMBOLSOS	-9.052.582,05	-6.813.444,64	1,67	32,86
Aquisição de Ativo Não Circulante	-9.021.038,05	-5.478.351,60	1,66	64,67
Outros Desembolsos de Investimentos	-31.544,00	-1.335.093,04	0,01	-97,64
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-25.672.850,82	-22.150.609,88		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	166.752.510,78	168.511.592,43		
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	141.079.659,96	146.360.982,55		

Fonte: SIAFI WEB

DOS INGRESSOS:

Os ingressos inerentes às atividades da Universidade Federal de Pernambuco, referentes ao primeiro trimestre de 2020, totalizaram R\$ **525.227.684,07**, formados quase na totalidade, **99,34%**, por "Outros Ingressos das Operações", que são, em sua maior parte **Transferências Financeiras Recebidas Intergovernamentais, que são valores repassados pela União para os demais entes federados por determinação constitucional ou legal**, (para fazer face às despesas liquidadas do órgão, como por exemplo pagamento de pessoal e encargos, etc).

Receitas Derivadas e Originárias:

De um total de R\$ 3.203.273,58 (**0,61%** do total dos Ingressos), a maior parte corresponde à Receitas de Serviços, tais como receita de serviços administrativos, educacionais, industriais, etc.

Transferências Correntes Recebidas:

A sua totalidade é composta de Transferências Intergovernamentais de convênios mantidos entre UFPE e Estados e Municípios, etc.

DOS DESEMBOLSOS:

Pessoal e Demais Despesas:

Esta linha responde por **75,00%** de todos os desembolsos. As atividades operacionais nas funções de Educação, respondem pela maior parte dos desembolsos. Natural, haja vista se tratar de uma Instituição Superior de Ensino). Não houve variação significativa nessa linha.

Outros Desembolsos das Operações:

"Outros Desembolsos das Operações", a maior parte refere-se a transferências Intragovernamentais, que são remanejamentos entre Unidades Gestoras do mesmo órgão, para pagamentos de Processos e demais despesas de custeio das mesmas. Não houve variação significativa nessa linha.

Segue, abaixo, Notas Explicativas das Demonstrações das Variações Patrimoniais:

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

Segue abaixo a composição das Variações Patrimoniais ocorridas até 31/03/2020, comparando-se com o mesmo período do exercício anterior:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	2020	2019	AV%	AH%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	550.261.142,47	566.912.276,71	100	-2,94
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.192.179,98	4.134.906,94	0,58	-22,80
Vendas de Produtos	11.192,05	30.799,90	0,00	-63,66
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.180.987,93	4.104.107,04	0,58	-22,49
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.860,69	607,88	0,00	206,09
Juros e Encargos de Mora	1.852,13	599,05	0,00	209,18
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	8,56	8,83	0,00	-3,06
Transferências e Delegações Recebidas	520.565.835,14	518.098.196,27	94,60	0,48
Transferências Intragovernamentais	519.455.349,63	508.342.149,27	94,40	2,19
Transferências Intergovernamentais	240.435,00	345.405,00	0,04	-30,39
Transferências das Instituições Privadas	-	63.294,00	0,00	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	870.050,51	9.347.348,00	0,16	-90,69
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	25.625.119,48	43.705.417,33	4,66	-41,37
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	305.825,00	0,00	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	25.625.119,48	43.399.592,33	4,66	-40,96
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	876.147,18	973.148,29	0,16	-9,97
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	876.147,18	973.148,29	0,16	-9,97
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	552.011.044,06	795.348.690,66	100	-30,60

Pessoal e Encargos	253.200.690,42	254.105.702,48	45,87	-0,36
Remuneração a Pessoal	199.020.089,81	201.678.669,34	36,05	-1,32
Encargos Patronais	40.035.858,82	37.565.411,98	7,25	6,58
Benefícios a Pessoal	14.144.741,79	14.861.621,16	2,56	-4,82
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	142.195.906,45	137.883.744,42	25,76	3,13
Aposentadorias e Reformas	111.149.153,81	108.321.655,86	20,14	2,61
Pensões	30.911.465,91	29.377.990,65	5,60	5,22
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	135.286,73	184.097,91	0,02	-26,51
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	36.852.955,35	44.371.278,77	6,68	-16,94
Uso de Material de Consumo	892.011,49	10.935.616,45	0,16	-91,84
Serviços	27.785.728,40	33.098.451,98	5,03	-16,05
Depreciação, Amortização e Exaustão	8.175.215,46	337.210,34	1,48	2324,37
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	9.395,55	861,15	0,00	991,05
Descontos Financeiros Concedidos	9.395,55	861,15	0,00	991,05
Transferências e Delegações Concedidas	96.356.665,70	95.811.017,02	17,46	991,05
Transferências Intragovernamentais	95.334.869,06	94.997.240,98	17,27	0,57
Transferências Intergovernamentais	-	11.675,34	-	0,36
Outras Transferências e Delegações Concedidas	1.021.796,64	802.100,70	0,19	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.477.922,66	248.241.487,95	1,72	27,39
Incorporação de Passivos	9.407.337,52	248.184.838,06	1,70	-96,18
Desincorporação de Ativos	70.585,14	56.649,89	0,01	-96,21
Tributárias	72.620,26	28.090,35	0,01	24,60
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	19.130,45	12.129,04	0,00	158,52
Contribuições	53.489,81	15.961,31	0,01	57,72
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.844.887,67	14.906.508,52	2,51	235,12
Incentivos	13.822.033,07	14.884.896,15	2,50	-7,12
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	22.854,60	21.612,37	0,00	-7,14
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-1.749.901,59	-228.436.413,95	-0,32	5,75

Fonte: SIAFIWEB - 1T-2020

Variações Patrimoniais Aumentativas:

Destaca-se, na Demonstração acima, uma variação positiva de **209,18%**(AH), na linha "**Juros e Encargos de Mora**", devido, a juros cobrados, no 1º(primeiro) trimestre referentes a pessoal cedido, recebidos em atraso.

Não houve variação significativa com relação ao 1º(primeiro) trimestre de 2019.

VPA – Exploração e Venda de Bens, Direitos e Prestação de Serviços:

Nessa linha, a grande maioria, é composta pelas receitas originárias como: (receitas de aluguéis, serviços educacionais, taxas de inscrição em concursos, serviços tecnológicos, serviços administrativos, etc).

VPA - Transferências e Delegações Recebidas:

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

Variações Patrimoniais Diminutivas:

Verifica-se na linha "Uso de Bens e Serviços de Capital" um crescimento nas VPD's no período na ordem de **2324,37%** devido ao início dos registros de depreciações dos bens móveis da UFPE a partir de agosto/2019.

VPDs - Financeiras:

Nessa linha de "VPDs Financeiras", há de se destacar uma variação de **991,05%** valor de R\$30.500,84, na linha "Juros e Encargos de Mora", devido a descontos concedidos em aluguéis.