



**DIVULGAÇÃO DE NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E
SEUS ANEXOS**

4º TRIMESTRE DE 2025

2025

UFAM

REITORA DA UFAM

Tanara Lauschner

PRO REITORA DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Ana Cláudia Fernandes Nogueira

DIRETOR DO DEPARTAMENTO FINANCEIRO

Mônica da Silva Hara

COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Ricardo Peres Dantas – Contador Institucional

Marely Laranhaga Guimarães - Contadora

Sumário

Apresentação.....	07
1 - <u>Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....</u>	08
2 - <u>Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....</u>	08
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.....	17
1 - <u>Resultados da Análise dos Índices do Balanço Patrimonial.....</u>	17
1.1 - Demonstrações Contábeis - Balanço Patrimonial.....	17
1.2 - Ativo.....	21
1.2.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa.....	21
1.2.2 - Créditos a Curto Prazo.....	21
1.3 - Passivo.....	22
1.3.1 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	22
1.3.2 - Demais Obrigações a Curto Prazo.....	22
1.3.2.1 –Valores Restituíveis.....	23
1.3.2.1 - Outras Obrigações a Curto Prazo.....	23
1.4- Anexos.....	25
1.4.1 - Imobilizado.....	25
1.4.2 - Intangível.....	30
1.4.3 - Fornecedores.....	32
1.4.4 - Obrigações Contratuais.....	36
2- Resultados da Análise dos Índices da Demonstração das Variações Patrimoniais.....	46
2.1 – Demonstração das Variações Patrimoniais – Resumida.....	46
2.2 - Variações Patrimoniais Aumentativas	48
2.2.1 - Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras.....	48
2.2.2 - Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos.....	47
2.2.3 - Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	49
2.3 - Variações Patrimoniais Diminutivas.....	50
2.3.1 - Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras.....	50
2.3.2 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos.....	50

2.3.2.1 – Incorporação de Passivos.....	51
2.3.3 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....	51
2.3.3.1 - Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas.....	51
3 - <u>Resultados da Análise dos Índices do Balanço Orçamentário</u>	54
3.1 –Balanço Orçamentário Estendido.....	54
3.2 –Balanço Orçamentário - Análise.....	57
3.3 –Receitas Correntes.....	61
3.4– Despesas Correntes.....	61
3.6 - <u>Anexos</u>	62
3.6.1- Anexo – Execução Orçamentária de Restos a Pagar.....	62
3.6.2- Anexo – Análise Vertical e da Realização/Execução de Restos a Pagar.....	63
4- <u>Resultados da Análise dos Índices do Balanço Financeiro</u>	68
4.1 – Balanço Financeiro.....	68
4.2 – Ingressos.....	70
4.2.1 – Receitas Orçamentárias Vinculadas.....	70
4.2.2 - Deduções da Receita Orçamentária.....	70
4.2.3 – Recebimentos Extraorçamentários.....	70
4.3 – Dispêndios.....	71
4.3.1 Despesas Extraorçamentárias.....	71
4.3.1.1 - Pagamento de Restos a Pagar Processados.....	71
5- <u>Resultados da Análise dos Índices da Demonstração do Fluxo de Caixa</u>	73
5.1 – Fluxo de Caixa das Atividades das Operações – ingressos.....	77
5.2.1 – Receitas Derivadas e Originaria.....	77
5.2.2 – Outros Desembolsos Operacionais.	77
5.3 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento.....	78
5.4 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	78

Lista de Tabelas

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa.....	20
<u>Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo</u>	21
Tabela 3 – Imobilizado.....	21
Tabela 4 – Obrigações trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar a Curto Prazo.....	22

Tabela 5 – Fornecedores e Valores a Pagar a Curto Prazo.....	22
Tabela 6 – Demais obrigações a curto prazo.....	23
<u>Tabela 7 - Valores Restituíveis.....</u>	24
<u>Tabela 8 - Outras Obrigações a Curto Prazo.....</u>	24
Tabela 9 - Transferências Financ. a Comp.....	25
Tabela 10 – Imobilizado – Composição.....	26
Tabela 11 – Bens Móveis – Composição.....	26
Tabela 12 – Bens Imóveis – Composição.....	28
Tabela 13 – Bens de Uso Especial – Composição.....	29
Tabela 14 – Intangível – Composição.....	30
Tabela 15 – Software com Vida Útil Indefinida – Composição.....	31
Tabela 16 – Software com Vida Útil Definida – Composição.....	31
Tabela 17 - Fornecedores e Contas a Pagar- Órgão 26270.....	32
Tabela 18 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora).....	32
Tabela 19 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor Órgão 26270.....	33
Tabela 20 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 154039.....	34
Tabela 21 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 150224.....	34
Tabela 22 – Obrigações Contratuais – Órgão 26270 – Valores em Execução.....	35
Tabela 23 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.....	36
Tabela 24 - Obrigações Contratuais – Órgão 26270 Por Contratado.....	36
Tabela 25 – Contratados – Principais Transações Órgão 26270.....	37
Tabela 26 - Obrigações Contratuais – UG 154039 Por Contratado.....	40
Tabela 27 - Obrigações Contratuais – UG 150224 Por Contratado.....	41
<u>Tabela 28 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras.....</u>	45
<u>Tabela 29 – Valorização e Ganhos Com Ativos e Desinc. de Passivos</u>	46
<u>Tabela 30 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos.....</u>	46
<u>Tabela 31 – Pessoal e Encargos.....</u>	47
<u>Tabela 32 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais.....</u>	47
Tabela 33 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos.....	48
Tabela 34 – Incorporação de Passivos.....	48
Tabela 35 – Desincorporação de Ativos.....	49
Tabela 36 - Restos a pagar não processado - Órgão 26270.....	53



UFAM

Tabela 37 - Restos a pagar processado - Órgão 26270.....	67
Tabela 38 – Receitas Orçamentárias Vinculadas.....	70
Tabela 39 – Dedução da Receita Orçamentária.....	70
Tabela 40 – Recebimento Extraorçamentário.....	71
Tabela 41 – Transferências Financeiras Concedidas (Indep. de Exec. Orçamentária).....	71
Tabela 42 – Receitas Derivadas e Originárias.....	77
Tabela 43 – Outros Desembolsos Operacionais.....	78
Tabela 44 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento.....	78
Tabela 45 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	78

Apresentação

As Demonstrações Contábeis contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, sendo materializadas nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido, extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), seus Anexos, bem como nas respectivas Notas Explicativas.

No presente relatório, serão evidenciados os Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, e do Fluxos de Caixa da Universidade Federal do Amazonas - UFAM (Órgão 26270) dividido em duas unidades gestoras (UG 154039 - Universidade e UG 150224 - Hospital Universitário Getúlio Vargas), com suas respectivas Notas Explicativas do 4º Trimestre de 2025. Embora não sejam exigidas pela legislação brasileira vigente, a divulgação trimestral das Demonstrações representa um instrumento de transparência do Governo Federal.

1 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade(CFC), o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público(MCASP) e o Manual SIAFI.

Elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI), as Demonstrações Contábeis devem ser acompanhadas por anexos, por outros demonstrativos exigidos por lei e pelas notas explicativas.

As estruturas e a composição das Demonstrações estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP). Dessa forma, são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);



UFAM

- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Anexos; e
- VII. Notas Explicativas.

O uso do conceito de conta única, derivado do princípio de unidade de tesouraria (conforme art. 1º e 2º do Decreto nº 93.872/1986), exige que todas as receitas e as despesas orçamentárias e extraorçamentárias sejam controladas em um único caixa. Dessa forma, no BF, os saldos oriundos de exercício anterior e os destinados ao exercício seguinte estão concentrados no grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

2 - RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da União, tendo em consideração as opções e premissas do modelo PCASP.

(a) Moeda funcional e saldos em moedas estrangeiras

A moeda funcional da União é o Real. Os saldos em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional, empregando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações contábeis.

A única exceção se refere aos saldos iniciais de Caixa e Equivalentes de Caixa, no BF e na DFC, que utilizam a taxa vigente no dia 31 de dezembro do exercício anterior.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, conta única, 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.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) transferências concedidas; (v) empréstimos e financiamentos concedidos; (vi) adiantamentos; e (vi) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

UFAM

É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

(d) Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da União. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

(e) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (entre elas, os estoques reguladores da União), 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 de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(f) Ativo realizável a longo prazo

Comprendemos direitos a receber a longo prazo principalmente com: (i) créditos tributários; (ii) créditos não tributários; (iii) dívida ativa; (iv) empréstimos e financiamentos concedidos; (v) investimentos temporários; e (vi) estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados da seguinte forma: (i) nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção/construção; e (ii) nas saídas, pelo custo médio ponderado.

Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

(g) Ajuste para perdas dos créditos tributários

A RFB utiliza a seguinte classificação para controle dos créditos tributários sob sua supervisão: (i) devedor; (ii) exigibilidade suspensa (processo administrativo); (iii) exigibilidade suspensa (processo judicial); e (iv) parcelamento. Os créditos tributários classificados nas categorias 'i' e 'iv'

estão evidenciados no ativo, enquanto as demais categorias estão em contas de controle.

O ajuste para perdas do crédito tributário é calculado a partir do saldo da categoria ‘devedor’. A categoria ‘parcelamento’ não é utilizada na base de cálculo do ajuste para perdas, pois tais créditos foram considerados como totalmente recuperáveis. Quando ocorre a inadimplência de um crédito que está na categoria ‘parcelamento’, o mesmo é reclassificado para a categoria ‘devedor’.

Os créditos na categoria devedor são subdivididos em duas classes: (i) até R\$ 1.000 (mil reais); e (ii) acima de R\$ 1.000 (mil reais). A subdivisão é relevante, pois somente os valores acima de R\$ 1.000 (mil reais) são encaminhados para a inscrição em dívida ativa.

Para os créditos tributários até R\$ 1.000 (mil reais), o ajuste para perdas é calculado a partir da taxa de insucesso .Por sua vez, a taxa de sucesso representa a taxa de recuperabilidade efetiva de tais créditos pela RFB, apurada considerando-se os últimos exercícios.

Para os créditos tributários acima de R\$ 1.000 (mil reais), é aplicado o mesmo percentual aplicado aos créditos inscritos na dívida ativa.

(h) Ajuste para perdas da dívida ativa

Os créditos sob supervisão da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) são classificados em: (i) sem decisão judicial, garantia ou parcelamento (entre eles, ajuizados e não ajuizados); (ii) parcelados; (iii) garantidos; e (iv) suspensos, por decisão judicial.

De acordo com o critério definido por Grupo Técnico, instituído pela Portaria GMF nº 310/2014, os créditos das categorias ‘ii’ a ‘iv’ possuem 100% de recuperabilidade; portanto, não estariam sujeitos à estimativa de perdas. Apenas os créditos ‘sem decisão judicial, garantia ou parcelamento’ estariam sujeitos à estimativa de perdas, sendo aplicada a metodologia do histórico de recebimento passados, descrita no MCASP. Os critérios de reconhecimento dos créditos de dívida ativa e respectivo ajuste para perdas estão em processo de revisão, com previsão de mudança nessas políticas contábeis até o encerramento deste exercício.

(i) Investimentos

São compostos por: (i) participações permanentes; (ii) propriedades para investimento; e (iii) demais investimentos.

As participações permanentes representam os investimentos realizados em empresas, consórcios públicos e fundos realizados pela União. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Quando não há influência

UFAM

significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas.

As propriedades para investimento compreendem os bens imóveis mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados nas operações e que não serão vendidos em curto prazo. As entidades que compõem a União têm utilizado dois critérios para mensuração e avaliação desses bens: (i) valor justo; e (ii) custo depreciado.

Os demais investimentos representam cotas integralizadas no Fundo Fiscal de Investimento e Estabilização (FFIE), mensuradas e avaliadas pelo custo, acrescidas da rentabilidade auferida até a data das demonstrações contábeis.

Quando mensuráveis, são registradas as reduções ao valor recuperável (*impairment*), fruto de avaliações periódicas.

(j) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(k) Intangível

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

(l) Diferido

Consiste no saldo de ativo diferido de empresas públicas referentes a gastos pré-operacionais e que não puderam ser alocados em ativos correspondentes, quando da mudança da Lei nº 6.404/1976. O saldo será amortizado linearmente, até 2017, conforme previsto na Lei nº

11.638/2007.

(m) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis não cadastrados no SPIUNET e bens móveis.

A base de cálculo para a depreciação,a amortização e, a exaustão é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação é aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens imóveis que não são cadastrados no SPIUnet e para os bens móveis é o das quotas constantes.

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

(n) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUNET

O valor depreciado dos bens imóveis da União, das autarquias e das fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acesso, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, 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 pre definidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

Em janeiro de 2023, os bens imóveis da FUA começaram a ser revisados e reavaliados pela Prefeitura do Campus - PCU. Esse procedimento passou a ser adotado conforme estabelecido na Instrução Normativa SPU/ME nº 67/2022. Essa reavaliação visa garantir que o valor justo dos imóveis seja mantido e refletido nos sistemas da Secretaria do Patrimônio da União (SPU).

(o) Passivos circulantes e não circulantes

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

Com exceção do resultado diferido (presente somente no passivo não circulante), os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: (i) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (ii) empréstimos e financiamentos; (iii) fornecedores e contas a pagar; (iv) obrigações fiscais; (v) obrigações de repartições a outros entes; (vi) provisões; e (vii) demais obrigações.

(p) Empréstimos e financiamentos

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, da União a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (tem por base a emissão de títulos da dívida pública) e a dívida contratual (contratos de empréstimos).

Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios:

- I. Dívida Pública Mobiliária Federal Interna(DPMFi) foi avaliada pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do ano, incluindo os títulos emitidos tanto em oferta pública quanto em emissões diretas;
- II. Dívida Pública Federal Externa (DPFe) foi avaliada por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Foi realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

(q) Provisões

As provisões estão segregadas em seis categorias: (i) riscos trabalhistas; (ii) riscos fiscais; (iii) riscos cíveis; (iv) repartição de créditos tributários; (v) provisões matemáticas; e (vi) outras.

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimativa confiável do seu valor. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

As provisões referentes às ações judiciais, nas quais a União figura diretamente no polo passivo, estão de acordo com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social(RPPS) dos servidores civis da União estão registradas nas provisões a longo prazo. Está em discussão também a adoção dos procedimentos contábeis relativos às obrigações de

UFAM

benefícios pós-emprego dos militares.

(r) Benefícios a empregados

Os benefícios a empregados (aqui o termo está sendo utilizado de acordo com o vocabulário da área contábil, porém se refere aos servidores públicos e aos empregados das empresas estatais dependentes), referentes a benefícios de curto prazo para os empregados atuais, são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados, sendo registrados como variações patrimoniais diminutivas. Os benefícios pós-emprego de responsabilidade da União relacionados com aposentadoria e assistência médica são também reconhecidos pelo regime de competência.

Na União, existem benefícios oriundos de planos de contribuição definida (Planos da Fundação de Previdência Complementar do Servidor Público Federal – Funpresp, por exemplo) e de benefício definido (Regime Próprio de Previdência Social – RPPS, por exemplo).

Nos planos de contribuição definida, os riscos atuarial e dos investimentos são dos participantes. Como não há nenhum risco para a União, não é realizado nenhum cálculo atuarial.

Nos planos de benefício definido, os riscos atuarial e dos investimentos recaem parcial ou integralmente para a União. A contabilização dos custos de tais planos exige a mensuração das obrigações atuariais, podendo gerar o registro de um passivo quando o montante das obrigações atuariais ultrapassar o valor dos ativos do plano de benefícios, ou um ativo, na situação inversa.

Na União, têm sido realizados e contabilizados os riscos atuarial e dos investimentos relacionados com o RPPS dos servidores civis da União.

(s) Ativos e passivos contingentes

Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes, são registrados em contas de controle e evidenciados em notas explicativas.

(t) Apuração do resultado

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

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

(t.1) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para União 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, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, 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, o 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.

(t.2) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. 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 apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

(t.3) 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.

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.

Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas

1 Resultados da Análise dos Índices do Balanço Patrimonial

1.1 Demonstrações Contábeis - Balanço Patrimonial

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ATIVO CIRCULANTE	111.183.312,36	88.852.544,92	PASSIVO CIRCULANTE	274.433.631,99	182.919.670,12
Caixa e Equivalentes de Caixa	86.142.440,04	67.061.124,12	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	109.537.066,62	70.631.111,21
Créditos a Curto Prazo	24.480.208,44	19.163.308,93	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Créditos de Transferências a Receber	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	4.408.066,44	2.017.341,38
Créditos de Transferências a Receber	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	595.590,81	464.616,14
Demais Créditos e Valores	24.480.208,44	19.163.308,93	Transferências Fiscais a Curto Prazo	1.622.071,25	-
Demais Créditos e Valores	24.480.208,44	19.163.308,93	Provisões a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	158.270.836,87	109.806.601,39
Estoques a Curto Prazo	560.663,88	2.628.111,87			
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-			
VPDs Pagas Antecipadamente a Curto Prazo	-	-			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.159.107.431,79	3.136.765.648,98	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.584,99	2.584,99
Ativo Realizável a Longo Prazo	72.265,60	54.049,60	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	72.265,60	54.049,60	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	72.265,60	54.049,60	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	72.265,60	54.049,60	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Estoques a Longo Prazo	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	2.584,99	2.584,99
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	274.436.216,98	182.922.255,11
Propriedades para Investimento	-	-			
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/	-	-			
Investimentos	-	-			
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para	-	-			
Investimentos	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-			
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO		
			Patrimônio Social e Capital Social	2025	2024
			Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
			Reservas de Capital	-	-



UFAM

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

4º Trimestre de 2025

RPPS	(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
	Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Lucros	-	-
	Demais Investimentos Permanentes	-	-	Demais Reservas	7.686.627,28	14.258.731,69
	(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Resultados Acumulados	2.988.167.899,89	3.028.437.207,10
Imobilizado		3.158.447.058,73	3.136.135.498,99	Resultado do Exercício	-37.859.720,93	-131.910.845,98
	Bens Móveis	235.888.104,54	224.107.450,25	Resultados de Exercícios Anteriores	3.028.437.207,10	3.168.749.227,33
	Bens Móveis	240.931.594,08	226.245.639,81	Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.409.586,28	-8.401.174,25
Móveis	(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	-5.043.489,54	-2.138.189,56	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
	(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.995.854.527,17	3.042.695.938,79
	Bens Imóveis	2.922.558.954,19	2.912.028.048,74			
	Bens Imóveis	2.923.463.205,81	2.912.431.243,63			
	(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-904.251,62	-403.194,89			
	(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível		588.107,46	576.100,39			
	Softwares	585.745,46	573.738,39			
	Softwares	585.745,46	573.738,39			
	(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
	(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
	Marcas, Direitos e Patentes Industriais	2.362,00	2.362,00			



UFAM

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

4º Trimestre de 2025

	Marcas, Direitos e Patentes Industriais	2.362,00	2.362,00			
Ind	(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes	-	-			
	(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat.	-	-			
	Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
	Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
	(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Imóveis	(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
	Patrimônio Cultural	-	-			
	Patrimônio Cultural	-	-			
	(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
	(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
	Diferido	-	-			
	TOTAL DO ATIVO	3.270.290.744,15	3.225.618.193,90	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.270.290.744,15	3.225.618.193,90

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024
ATIVO FINANCIERO	86.177.312,28	67.095.996,36	PASSIVO FINANCIERO	176.842.682,88	139.346.505,79
ATIVO PERMANENTE	3.184.113.431,87	3.158.522.197,54	PASSIVO PERMANENTE	147.521.185,22	98.333.310,36
			SALDO PATRIMONIAL	2.945.926.876,05	2.987.938.377,75



UFAM

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO	
	2025	2024		ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos	2025
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	166.696.129,59		125.524.085,76	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	128.347.542,29
Atos Potenciais Ativos	166.696.129,59		125.524.085,76	Atos Potenciais Passivos	128.347.542,29
Garantias e Contragarantias Recebidas	58.808.998,23		54.081.789,69	Garantias e Contragarantias Concedidas	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	104.633.281,15		68.188.445,86	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	13.959.911,99
Direitos Contratuais	3.253.850,21		3.253.850,21	Obrigações Contratuais	114.387.630,30
Outros Atos Potenciais Ativos	-		-	Outros Atos Potenciais Passivos	-
TOTAL	166.696.129,59		125.524.085,76	TOTAL	128.347.542,29
					150.433.308,06

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Não Vinculados	-86.751.539,99
Recursos Vinculados	-3.913.830,61
Educação	-1.880.565,19
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-5.834.259,42
Previdência Social (RPPS)	-6.622,15
Dívida Pública	147.504,18
Fundos, Órgãos e Programas	3.660.111,97
TOTAL	-90.665.370,60

1.2 ATIVO

1.2.1 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 partir da análise dos índices na revisão analítica, verifica-se um aumento de 28,45% entre 31/12/2024 e 31/12/2025 no Grupo de Contas CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, esse grupo de contas representa apenas 2,63% do total do Ativo.

Ressalta-se que a maior parte do Ativo da FUA é composto pelo Imobilizado, o qual representa 96,58% do total, detalhado no ANEXO-IMOBLIZADO.

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa.

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)- 12/25
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 86.142.440,04	R\$ 67.061.124,12	28,45%	2,63%
Total	R\$ 8.142.440,04	R\$67.061.124,12	28,45%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

1.2.2 Créditos a Curto Prazo

Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferência e empréstimos e financiamentos concedidos, realizáveis em até 12 meses da data das demonstrações.

A partir da análise dos índices na revisão analítica, verifica-se um aumento de 28%, entre 31/12/2024 e 31/12/2025 do Grupo de Contas CREDITOS A CURTO PRAZO, esse grupo de contas representa apenas 0,75% do total do ativo.

Esta variação se deve o aumento nos valores apropriados na folha de pagamento a título de adiantamentos concedidos a pessoal, tais como 13º salário, férias, salários, inclusive valores a receber de órgãos externos, nos quais existem servidores cedidos, devendo haver resarcimento financeiro à FUA, no curto prazo.

Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo.

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R\$ 24.480.208,44	R\$ 19.163.308,93	28%	0,75%
Total	R\$ 24.480.208,44	R\$ 19.163.308,93	28%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

1.2.3 Imobilizado - Ativo não Circulante

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

A partir da análise dos índices na revisão analítica, verifica-se um aumento de 0,71% entre 31/12/2024 (R\$ 3.136.135.498,99) e 31/12/2025 (R\$ 3.158.447.058,73) do Grupo de Contas Imobilizado.

Esta variação se deve principalmente em razão das reavaliações que estão sendo realizadas pela Prefeitura do Campus na UFAM nos imóveis da Instituição (bens de uso especial).

Tabela 3 – Imobilizado

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
IMOBILIZADO	R\$3.158.447.058,7 3	R\$3.136.135.498,9 9	0,71%	96,58%
Total	R\$3.158.447.058,7 3	R\$3.136.135.498,9 9	0,71%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

1.3 PASSIVO**1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar a Curto Prazo**

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios os quais o servidor tem direito: Aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Os valores referentes às obrigações trabalhistas correspondem a 3,35% do patrimônio total da Instituição e teve um aumento de 55,08% entre dez/2024 e dez/2025. A maior parte dessas obrigações

consiste nos valores oriundos da Conta “Pessoal a Pagar”, que teve um acréscimo monetário de R\$ 30.213.091,40 (Somatório das Contas Pessoal a pagar e Encargos sociais a pagar), no período em análise.

Tabela 4 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist. a Pagar a Curto Prazo

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV – 12/25
Obrigações trabalh. Previd. E Assist. a Pagar a CP	R\$109.537.066,62	R\$70.631.111,21	55,08%	3,35%
Total	R\$109.537.066,62	R\$70.631.111,21	55,08%	3,35%

Fonte: Siafi, 2024 e 2025.

1.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar Nacionais - Curto Prazo

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, alugueis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Analizando o Grupo de Contas FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO, observa-se um acréscimo de 118,51%, entre 31/12/2025 e 31/12/2024, contando no 4º Trimestre de 2025 com um saldo em aberto de R\$ 4.408.066,44 que se deve ao Grupo CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS, com um saldo dividido por UG, da seguinte forma:

* FUNDACAO UNIVERSIDADE DO AMAZONAS - R\$ 4.350.025,34 - que representa 98,68% do grupo de contas em análise, que serão melhor detalhados no anexo Fornecedores.

* HOSPITAL UNIVERSITARIO GETULIO VARGAS - R\$ 58.041,10 - que representa 1,32% do grupo de contas em análise, que serão melhor detalhados no anexo Fornecedores.

Demais informações relevantes, referentes a esta conta, constam no anexo próprio Fornecedores.

Tabela 5 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) – 12/25
FORNECEDORES E CONTAS A PG CP	R\$ 4.408.066,44	R\$ 2.017.341,38	118,51%	0,13%
Total	R\$ 4.408.066,44	R\$ 2.017.341,38	118,51%	

Fonte: Siafi, 2024 e 2025.

1.3.3 Demais Obrigações a Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade, junto a terceiros, não inclusas nos outros subgrupos, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Analizando o Grupo de Contas DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO, observa-se uma variação horizontal positiva de 44,14%, entre 31/12/2024 e 31/12/2025.

Tabela 6 – Demais Obrigações a Curto Prazo

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV – 12/25
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	R\$158.270.836,87	R\$109.806.601,39	44,14%	4,84%
Total	R\$158.270.836,87	R\$109.806.601,39	44,14%	4,84%

Siafi, 2024 e 2025.

O saldo de R\$ 158.270.836,87, no 4º Trimestre de 2025, corresponde principalmente ao aumento do seguinte grupo de contas Valores Restituíveis e Outras Obrigações no Curto Prazo, cujos valores aumentaram, quando comparados a dez/2024, e seguem discriminados:

1.3.3.1 - Valores Restituíveis

A partir da análise do Grupo de Contas VALORES RESTITUIVEIS - CONSIGNAÇÕES, observa-se um aumento de 16,32% comparando os períodos 31/12/2024 (R\$ 33.875.993,02) e 31/09/2025 (R\$ 52.309.901,91). Esta variação ocorre em grande parte devido às retenções contidas na Conta Retenções - CONSIGNAÇÕES (vencimentos, vantagens), oriundas da FOPAG, retenções de empréstimos consignados e retenções de impostos. Os outros valores seguem no grupo de Depósitos Judiciais e Depósitos não judiciais, além de impostos retidos. Todos estes valores são retidos pela FUA e serão posteriormente repassados ao credor de direito.

Tabela 7 – Valores Restituíveis

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
VALORES RESTITUÍVEIS	R\$ 52.309.901,91	R\$33.875.993,02	54,42%	19,06%
Total	R\$ 52.309.901,91	R\$33.875.993,02	54,42%	

Fonte: Siafi, 2024 e 2025.

1.3.3.2 - Outras Obrigações a Curto Prazo

Trata-se de valores referentes a outras obrigações não classificáveis em grupos específicos do PCASP, com vencimento no curto prazo.

A partir da análise do Grupo de Contas OUTRAS OBRIGAÇOES A CURTO PRAZO, verifica-se um acréscimo de 39,55%, comparando os períodos 31/12/2024 (75.930.608,37) e 31/12/2025 (105.960.934,96), cujo saldo mais significativo corresponde à conta "Transferências Financeiras a Comprovar – TED".

Tabela 8 – Outras Obrigações a Curto Prazo

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
OUTRAS OBRIGAÇÕES NO CP	R\$105.960.934,96	R\$75.930.608,37	39,55%	38,61%
Total	R\$105.960.934,96	R\$75.930.608,37	39,55%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

1.3.2.2-1 - Transferências Financeiras a Comprovar - TED

A conta de Transferências Financeiras a Comprovar de TED sofreu uma variação positiva de 25,14% comparando o saldo no encerramento de 2024, de R\$ 69.357.343,13, com o saldo de 30/09/2025 de R\$ 86.794.231,21 que se refere ao registro da apropriação de Ativo na UG descentralizadora e de passivo na UG recebedora do Termo de Execução Descentralizada (TED), decorrente de orçamento descentralizado e repasse de financeiro, para atender algum objetivo em comum dos entes envolvidos na avença.

Essa variação ocorreu em decorrência de valores recebidos (repasses recebidos) a título de Termo de Execução Descentralizada (TED).

Tabela 9 – Transferências Financeiras a Comprovar - TED

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
TRANSFERENCIAS A COMPROVAR -TED	R\$100.190.999,14	R\$69.357.343,13	44,46%
Total	R\$100.190.999,14	R\$69.357.343,13	44,46%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

Principais valores recebidos no 4º trimestre de 2025, devendo ser prestado contas posteriormente, foram:

- UG 154039 – Executado pela UFAM:
 1. **TED 13/2023 - 945807 – Programa Mais Médicos - Objeto: Oferta de Curso de Especialização em Medicina de Família e Comunidade, na modalidade EAD, em seus componentes de ensino, supervisão e avaliação, direcionado aos profissionais médicos participantes do Projeto Mais Médicos para o Brasil (PMMB), com carga horária total de 975 (novecentos e setenta e cinco) horas, amparadas às ações de pesquisa/inovação tecnológicas, com vistas ao aprimoramento das práticas médicas.; Valor total firmado: R\$ 6.700.445,26, valor a comprovar: R\$ 5.628.374,01 ao Ministério da Saúde.**
- UG 150224 – Executado pelo HUGV:
 2. **TED 14873/1AAWIW – Título: Oferta de formação em nível pós-g; Valor total firmado: 11.648.156,11, valor a comprovar: R\$ 11.878.479,58 à SPO-MEC.**

1.4 - ANEXOS

1.4.1 - 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 e 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 variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31/12/2025, o Órgão 26270 apresentou um saldo de R\$ 3.158.447.058,73 bilhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, nos exercícios de 2024 e 2025, havendo um aumento de 0,71% no período indicado:

Tabela 10 – Imobilizado – Composição.

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)	AV(%)
Bens Móveis				
(+) Valor Bruto Contábil	240.931.594,08	226.245.639,81	6,49%	7,63%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(5.043.489,54)	(2.138.189,56)	135,88%	-0,16%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis				
Bens Imóveis				
(+) Valor Bruto Contábil	2.923.463.205,81	2.912.431.243,63	0,38%	92,56%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(904.251,62)	(403.194,89)	124,27%	-0,03%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				
Total	3.158.447.058,73	3.136.135.498,99	0,71%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

Esta variação ocorreu em virtude das reavaliações nas obras da FUA lançadas pela Prefeitura do Campus, as quais começaram a ocorrer em janeiro de 2023, em atendimento à Portaria Conjunta nº 703, de 10/12/14, que trata das reavaliações em imóveis federais.

Bens Móveis

Os Bens Móveis do Órgão 26270, em 31/12/2025, totalizavam R\$ 235.888.104,54 milhões e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela a seguir. Informamos que o valor R\$262.749,05 registrado nos Bens em almoxarifado ocorreu em virtude de lançamentos equivocados nas liquidações do Contrato nº 27/2018 - CASA NOVA ENGENHARIA. A regularização para a conta correta - "Obras em Andamento" - está aguardando orientações da Setorial Contábil para que possamos efetuar o ajuste, de forma a refletir nas próximas notas.

Tabela 11 – Bens Móveis - Composição

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)	AV(%)
--	------------	------------	-------	-------

Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	97.056.157,43	90.323.706,29	7,45%	41,14%
Bens de Informática	56.654.343,35	53.694.074,20	5,51%	24,02%
Móveis e Utensílios	52.144.569,09	48.913.927,94	6,60%	22,11%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	19.285.170,44	18.685.140,48	3,21%	8,18%
Veículos	9.660.875,11	8.797.010,11	9,82%	4,10%
Peças e Conjuntos de Reposição	50.000,00	50.000,00	0,00%	0,02%
Bens Móveis em Andamento	389.736,18	389.736,18	0,00%	0,17%
Bens Móveis em Almoxarifado	1.411.067,12	1.444.070,66	-2,29%	0,60%
Demais Bens Móveis	4.279.675,36	3.947.973,95	8,40%	1,81%
Depreciação / Amortização Acumulada	(5.043.489,54)	(2.138.189,56)	135,88%	-2,14%
Total	235.888.104,54	224.107.450,25	5,26%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 41,14% referem-se a *máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas*, que seguem detalhados a seguir:

	31/12/2025	31/12/2024	AV
1.2.3.1.1.01.01 APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	6.858.827,18	6.254.381,43	7,07%
1.2.3.1.1.01.02 APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	1.607.530,55	1.551.411,05	1,66%
1.2.3.1.1.01.03 EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	70.657.638,93	65.411.691,98	72,80%
1.2.3.1.1.01.04 APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	1.559.017,79	1.388.245,70	1,61%
1.2.3.1.1.01.05 EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	643.435,54	512.409,53	0,66%
1.2.3.1.1.01.06 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAL	1.397.019,59	1.216.221,66	1,44%
1.2.3.1.1.01.07 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	8.663.339,15	8.565.306,98	8,93%
1.2.3.1.1.01.08 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.149.584,87	1.156.284,87	1,18%
1.2.3.1.1.01.09 MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	1.296.398,67	1.258.205,73	1,34%
1.2.3.1.1.01.12 EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS P	17.680,00	17.680,00	0,02%
1.2.3.1.1.01.13 EQUIPAMENTOS, PECAS E ACESSORIOS M	32.093,95	32.093,95	0,03%
1.2.3.1.1.01.18 EQUIPAMENTOS DE MANOBRAS E PATRULH	7.298,90	7.298,90	0,01%
1.2.3.1.1.01.20 MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO	381.582,76	351.585,76	0,39%
1.2.3.1.1.01.21 EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRIC	276.174,10	266.365,31	0,28%
1.2.3.1.1.01.24 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELE	608.406,88	581.994,63	0,63%
1.2.3.1.1.01.25 MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	1.671.252,69	1.550.371,52	1,72%
1.2.3.1.1.01.99 OUTRAS MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FE	228.875,88	202.157,29	0,24%
TOTAL	97.056.157,43	90.323.706,29	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

O maior percentual de bens móveis do Órgão, representando 72,80%, corresponde à conta equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares.

Principais aquisições no 4º Trimestre de 2025:

- Registro de material laboratorial recebido por doação à UFAM, doado por CRISTIANE VIZIOLI DE CASTRO GHIZONI: 1 CAMARA INCUBADORA DE GERMINACAO COM FOTOPERIODO, MARCA SOLIDSTEEL, localizado na Coordenação do Curso de Agronomia, valor total de R\$ 15.116,05, com tombamento 0044616438 SIADS;
- Registro de Material Laboratorial recebido por doação à UFAM, doado por ALISSON MEZA NOVAIS, localizado no Instituto de Ciências Exatas, sob responsabilidade do doador: 1 POTENCIOSTATO GALVANOSTATO, valor total de R\$ 53.600,00, com tombamento 0044616096 SIADS.
- Registro de Material Laboratorial recebido por doação à UFAM, doado por ALEX MARTINS RAMOS, localizado na Coordenação do Curso de Química e Biologia, sob a responsabilidade de WELMA SOUZA SILVA CARNEIRO: 1 EQUIPAMENTO CNC ROUNTR EM ALUMÍNIO COM FUSOS DE ESFERAS E EIXOS TEMPERADOS/JDR/A6550., valor total de R\$ 12.200,00, com tombamento 0044615845 SIADS.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Órgão 26270, em 30/09/2025, totalizaram R\$ 2.932.213.661,04 bilhões e estão distribuídos nas contas abaixo relacionadas:

Tabela 12 – Bens Imóveis – Composição R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)	AV(%)
Bens de Uso Especial	2.694.947.692,45	2.696.381.201,08	-0,05%	92,21%
Bens de Uso Comum do Povo	1.286.868,51	1.286.868,51	0,00%	0,04%
Bens Imóveis em Andamento	223.226.518,97	210.761.048,16	0,00%	7,64%
Benfeitorias em Propriedade de Terceiros	151.182,36	151.182,36	0,00%	0,01%
Instalações	3.850.943,52	3.850.943,52	0,00%	0,13%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(904.251,62)	(403.194,89)	124,27%	-0,03%
Total	2.922.558.954,19	2.912.028.048,74	0,36%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 92,21% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26270, perfazendo o montante de R\$ 2.694.947.692,45 bilhões em 31/12/2025, havendo um decréscimo de 0,05% comparado a dezembro de 2024. Tal aumento ocorreu em virtude de revisão cadastral dos imóveis no SPINET, realizada pela Prefeitura do Campus da UFAM – PCU.

Em síntese, os Bens de Uso Especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos pelos Terrenos e Glebas que correspondem a 73,54% dos imóveis de uso educacional e tendo um aumento de 0,17% no período em análise (DEZ/2025 e DEZ/2024).

Tabela 13 – Bens de Uso Especial – Composição R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)	AV(%)
Terrenos, Glebas	1.981.843.251,91	1.978.525.095,42	0,17%	73,54%
Imóveis de Uso Educacional	648.897.074,52	653.280.487,45	-0,67%	24,08%
Imóveis Residenciais e Comerciais	4.833.006,54	4.697.680,42	2,88%	0,18%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	59.374.359,48	59.877.937,79	-0,84%	2,20%
Total	2.694.947.692,45	2.696.381.201,08	-0,05%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta da União, suas autarquias e fundações tem como base legal a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000, NBCASP, MCASP e Lei nº 10.180/2001. Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 703/2014.

(a.1) Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados: aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

As reavaliações nos Bens de Uso Especial da FUA começaram a ocorrer em janeiro de 2023 pela Prefeitura do Campus (PCU) da FUA e estão em processo de confirmação de valores junto a PCU(encaminhamento de laudos técnicos com os valores dos imóveis atualizados.

(a.2) Depreciação, amortização ou exaustão de bens imóveis e bens móveis

Em junho de 2023, a FUA fez adesão ao SIADS, a partir de então os bens móveis passaram a ser depreciados de forma automática por aquele sistema com reflexo no SIAFI. Bens móveis anteriores a jun/2023 ainda serão objeto de conciliação SIAFI X SIADS, ocasião em que será revisada a depreciação desses bens.

Em relação à conta "Depreciação Acumulada - Bens Imóveis" da UG 154039, o registro da

depreciação dos mesmos vem sendo realizado pela Coordenação Geral de Contabilidade da Secretaria do Tesouro Nacional através da UG 170999, diretamente no sistema SIAFI.

De acordo com a ex contadora da UG 150224 (Hospital Universitário), os procedimentos relacionados à cessão dos bens móveis consoante ao processo 23105.04752/2018 protocolado na Ufam em 07/02/2018, ainda não foram concluídos.

Não constam no Patrimônio da UG 150224 (HUGV) bens Imóveis.

A UG150224 reafirma que o inventário dos bens permanentes já foi concluído faltando somente a cessão de uso do imóvel.

1.4.2 - Intangível

No **Órgão 26270 - FUA**, apenas a **UG: 154039 - Universidade Federal do Amazonas** apresenta bens intangíveis no momento. Ela possui apenas sete ativos gerados internamente, já com propriedade intelectual concedida.

Em 31/12/2025, o **Órgão 26270 - FUAM** apresentou um saldo de **R\$ 588.107,46** relacionado ao Intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os períodos de DEZ/2024 e DEZ/2025.

Tabela 14 - Intangível – Composição

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Definida	12.007,07	0,00	#DIV/0!	2,04%
Software com Vida Útil Indefinida	573.738,39	573.738,39	0,00%	97,56%
Marcas, Direitos, Patentes - Vida Útil Definida	2.362,00	2.362,00	0,00%	0,40%
Total	R\$ 588.107,46	R\$ 576.100,39	2,08%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

No intangível, destaca-se o item **Software com Vida Útil Indefinida** que representa **97,56%** do grupo, composto pelos seguintes itens:

Tabela 15 – Software com Vida Útil Indefinida – Composição.

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)
SOFTWARE DE GERENCIAMENTO DE BIOTÉRIO UFAM	59.689,39	59.689,39	0,00%
73 LICENÇAS DO SOFTWARE VISUAL CLASS ANDROID	34.058,00	34.058,00	0,00%
SOFTWARE DE PRÁTICAS DE ESPORTES UFAM	2.780,00	2.780,00	0,00%
FERRAM.DE TESTES DE INTEG SISTÊMICA - TELECOM	140,00	140,00	0,00%
SUPORTE EM INFORMÁTICA - VEEM AvailabilitySuite Enterprise - Solução em BACKUP (CTIC)	413.128,00	413.128,00	0,00%
8 LICENÇAS DO SOFTWARE MICROSOFT WIN SERVER DATER CORE 2 SLSA (CTIC)	11.504,00	11.504,00	0,00%
SOFTWARES EM FASE DE DESENVOLVIMENTO	4.396,00	4.396,00	0,00%
LICENCIAMENTO DIREITOS PERMANENTES SOFTWARE	48.043,00	48.043,00	
Total	R\$ 573.738,39	R\$ 573.738,39	0%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

No período em análise, houve uma aquisição de software com vida útil definida conforme segue:

Tabela 16 - Software com Vida útil Definida - Composição

	31/12/2025	31/12/2019	AH (%)
SOFTWARE L09-VSCG-WW00 - VIRTUAL SMARTZONE, RTZONE, 1 INSTANCE	12.007,07	0,00	#DIV/0!
Total	R\$ 12.007,07	R\$ -	#DIV/0!

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

Aquisição de 1 controladora virtual de wi fi, adquirida por meio de dispensa de licitação nº 252/2025, empenho nº 553/2025, Fornecedor: SEGER COMERCIAL IMPORTADORA E EXPORTADORA S.A, Processo: 23105.050528/2025-13.

1.4.3 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2025, o Órgão FUAM (26270) apresentou um saldo em aberto de R\$ 4.408.066,44, relacionados a fornecedores e contas pagar, sendo a maior parte do valor referente a obrigações no curto prazo e referente a fornecedores nacionais, representando 99,26% do total a ser pago, conforme tabela 17:

Tabela 17 - Fornecedores e Contas a Pagar - Orgão 26270

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Fornecedor e contas a pagar a curto prazo	4.408.066,44	1.992.790,84	121,20%	100,00%
Nacionais	4.375.589,22	1.992.790,84	119,57%	99,26%
Estrangeiros	32.477,22	24.550,54	32,29%	0,74%
Total	R\$ 4.408.066,44	R\$ 2.017.341,38	118,51%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

Na sequência, é apresentada a Tabela 18, a qual relaciona o órgão e as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar data base de 31/12/2025.

Tabela 18 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora)

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Órgão 26270 - UG 154039	4.350.025,34	1.959.300,28	122,02%	98,68%
Órgão 26270 - UG 150224	58.041,10	58.041,10	0,00%	1,32%
Total	R\$ 4.408.066,44	R\$ 2.017.341,38	118,51%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

A UG 154039 é responsável por 98,68% do total a ser pago, enquanto a UG 150224 representa apenas 1,32% desse montante. Ressalta-se que a UG 154039 representa o montante mais significativo, pois possui uma estrutura de funcionamento bem maior que a do Hospital Universitário (UG 150224), justificando assim, o valor mais expressivo. Informamos que em 2020, a Ebserh adquiriu a gestão plena do Hospital, motivo pelo qual a tendência é que cada vez menos despesas sejam executadas na UG 150224. Considerando que os valores permaneceram inalterados na UG 150224, encaminhamos o processo nº 23105.015997/2022-43 para análise do HUGV quanto aos fornecedores ainda pendentes por aquela UG.

Na tabela 19, apresentada a seguir, são relacionados os 07 (sete) fornecedores com valores mais expressivos e o saldo em aberto, na data base de 31/12/2025.

Tabela 19 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor Orgão 26270

FORNECEDORES		31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
A	PRESTA CONSTRUTORA E SERVICOS GERAIS LTDA	635.264,67		#DIV/0!	14,41%
B	OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LIMITADA	549.543,82	44.684,70	1129,83%	12,47%
C	CREDENCIAL ENGENHARIA LTDA	350.137,77	0,00	#DIV/0!	7,94%
D	TEC NEWS LTDA	227.406,63	257.087,04	-11,54%	5,16%
E	VOLUS INSTITUICAO DE PAGAMENTO LTDA	223.972,68	0,00	#DIV/0!	5,08%
F	MASTER ENGENHARIA LTDA	179.463,04	0,00	#DIV/0!	4,07%
G	FUNDACAO DE APOIO INSTITUCIONAL RIO SOLIMoes	139.657,44	139.657,44	0,00%	3,17%
H	Demais	R\$ 2.102.620,39	R\$ 1.575.912,20	33,42%	47,70%
Total		R\$ 4.408.066,44	R\$ 2.017.341,38	118,51%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

Os 07 (sete) fornecedores do Órgão com saldos mais relevantes representam 52,30% do total a ser pago.

Segue o resumo das principais transações dos fornecedores com valores mais relevantes:

- (a) **Fornecedor A – PRESTA CONSTRUTORA E SERVIÇOS GERAIS LTDA.**: Liquidações referente ao Contrato nº 15/2025 e Contrato emergencial nº 23/2025, cujo objeto consiste na prestação de serviços de limpeza e conservação com fornecimento de mão de obra.
- (b) **Fornecedor B – OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LTDA.**: Apropriação de despesa referente ao Contrato nº 21/2024 – Objeto: Agenciamento de passagens aéreas, fluviais e rodoviárias.
- (c) **Fornecedor C – CREDENCIAL ENGENHARIA LTDA.**: Valores de liquidações referente à prestação de serviço comum de engenharia e manutenção predial/reforma em Humaitá/AM, conforme Contrato nº 09/2024, com vigência até 08/04/2026.
- (d) **Fornecedor D – TEC NEWS LTDA/PODIUM COMERCIO.**: Verificar de ano anterior. Valor referente a 2 liquidações em 2018. 2018NP000235 e 2018NP001358, as quais não foram pagas. Encaminhamos processo nº 23105.033059/2024-97 para DEFIN/PROADM para verificar a situação.

- (e) **Fornecedor E – VOLUS INSTITUICAO DE PAGAMENTO LTDA.**: Liquidações de despesa referente a serviços de adm. gerenciamento e controle de manutenção dos veículos da UFAM, Contrato nº 03/2024, vigente até 29/01/2026.
- (f) **Fornecedor F – MASTER ENGENHARIA LTDA.**: Valor referente a serviços prestados de engenharia, Contrato nº 08/2024, mês 11/2025.
- (g) **Fornecedor G – Fundação de Apoio Institucional Rio Solimões.**: Valor oriundo de um cancelamento da liquidação – Documento: 2018NP000358 referente ao Contrato n 47/2017 – 2ª Parcela, firmado entre FUA e UNISOL, valor R\$ 171.072,00. Encaminhamos processo nº... para verificar a situação junto ao DEFIN/PROADM para baixa, se for o caso.

Tabela 20 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 154039

FORNECEDORES		31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
A	PRESTA CONSTRUTORA E SERVICOS GERAIS LTDA	635.264,67	0,00	#DIV/0!	14,60%
B	OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LIMITADA	549.543,82	44.684,70	1129,83%	12,63%
C	CREDENCIAL ENGENHARIA LTDA	350.137,77	0,00	#DIV/0!	8,05%
D	TEC NEWS LTDA	227.406,63	257.087,04	-11,54%	5,23%
E	VOLUS INSTITUICAO DE PAGAMENTO LTDA	223.972,68	0,00	#DIV/0!	5,15%
F	MASTER ENGENHARIA LTDA	179.463,04	0,00	#DIV/0!	4,13%
G	FUNDACAO DE APOIO INSTITUCIONAL RIO SOLIMoes	139.657,44	139.657,44	0,00%	3,21%
H	Demais	R\$ 2.044.579,29	R\$ 1.232.825,32	65,85%	47,00%
Total		R\$ 4.350.025,34	R\$ 1.674.254,50	159,82%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

Tabela 21 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 150224

FORNECEDORES		31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
A	METAL ALLOY COMERCIO DE RELOGIOS LTDA	57.000,00	57.000,00	0,00%	98,21%
B	AJL SERVICOS LTDA	1.041,10	1.041,10	0,00%	1,79%
	Total	R\$ 58.041,10	R\$ 58.041,10	0,00%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025

1.4.4 - Obrigações Contratuais

Em 31/12/2025, o Órgão FUA (26270) apresentou um saldo em aberto de R\$ 114.387.630,30 decorrentes especificamente de obrigações contratuais, sendo o saldo das parcelas que ainda serão liquidadas e pagas nos próximos meses.

A seguir, apresenta-se a tabela 22, com os principais contratos do órgão, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 22 - Obrigações Contratuais – Composição ORGÃO 26270

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	0,00	19.686,17	0,00%	0,00%
Fornecimento de Bens	2.047.889,91	2.047.889,91	0,00%	1,79%
Seguros	0,00	9.731,88	100,00%	0,00%
Serviços	112.339.740,39	131.000.722,64	-14,24%	98,21%
Total	R\$ 114.387.630,30	R\$ 133.078.030,60	-14,04%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

As obrigações contratuais relacionadas na Tabela 22, por tipo de classificação, representam na maioria, os contratos de serviços que totalizam 98,21% das obrigações assumidas pelo Órgão, ao final do 4º Trimestre de 2025.

A seguir, apresenta-se a Tabela 23, que relaciona os saldos das Obrigações Contratuais por Unidades Gestoras (154039 e 150224), UFAM e HUGV, respectivamente, vinculadas ao Órgão 26270 na data base de 31/12/2025.

Tabela 23 - Obrigações Contratuais –Órgão 26270 (UG 154039 e 150224) Contratante.

Órgão 26270	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
Unidade Gestora 154039	112.922.059,35	131.612.459,65	-14,20%	98,72%
Unidade Gestora 150224	1.465.570,95	1.465.570,95	0,00%	1,28%
Total	R\$ 114.387.630,30	R\$ 133.078.030,60	-14,04%	100%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

Entre as Unidades Gestoras que estão vinculadas ao órgão 26270, observa-se que a Unidade Gestora 154039 - UFAM responde por 98,72% do total contratado.

Em seguida, apresenta-se a Tabela 24, a qual relaciona os saldos dos contratos mais expressivos vinculados ao Órgão 26270 na data base de 31/12/2025:

Tabela 24 - Obrigações Contratuais – Orgão 26270 Por Contratado

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LIMITADA	6.113.300,51	5.149.269,43	18,72%	5,34%
TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUCOES LTDA	5.265.191,99	7.730.602,22	-31,89%	4,60%
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS LTDA	5.092.662,17	5.427.027,44	-6,16%	4,45%
S GUIMARAES D AVILA LTDA	4.548.119,27	7.265.639,22	-37,40%	3,98%
PRESTA CONSTRUTORA E SERVICOS GERAIS LTDA	4.471.693,80	0,00	#DIV/0!	3,91%
TAWRUS SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	4.378.294,11	0,00	#DIV/0!	3,83%
A. A. DOS S. SOUZA LTDA	4.100.320,47	4.019.436,40	2,01%	3,58%
DEMAIS	80.418.047,98	103.486.055,89	-22,29%	77,76%
Total	R\$ 114.387.630,30	R\$ 133.078.030,60	-14,04%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

Em relação aos contratados mencionados acima, na Tabela 25, apresentamos um resumo que retrata dos principais contratos, os quais representam 22,24% das obrigações. Em seguida na (tabela 25), temos um resumo dos principais contratos do total a ser pago pelo Órgão 26270:

Tabela 25 – Contratados – Principais Transações Orgão 26270

Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LIMITADA - Contrato nº 21/2024 - 1º TA	Prestação de serviços de agenciamento de passagens e hospedagem	R\$ 5.158.337,00	4.431.722,40	01/08/2025 01/08/2026
OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LIMITADA - Contrato nº 21/2017	PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE AGENCIAMENTO DE HOSPEDAGEM COM PENSÃO COMPLETA	R\$ 460.082,50	858.542,94	19/04/2017 a 18/04/2021
OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LIMITADA - Contrato nº 22/2016 -	Prestação de serviços de agenciamento de viagens		823.035,17	Vencido
TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUCOES LTDA - Contrato 20/2021 - 2º TA 02/2025 (Prorrogação de Prazo) E Apostila de reajuste 1.569.502,35	contratação de obra de construção do bloco da faculdade de odontologia (FAO).	R\$ 16.404.651,60	5.265.191,99	21/05/2025 11/01/2027
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS EIRELI - Contrato 23/2020	Construção de um bloco da FES/UFAM	R\$ 7.178.145,49	R\$ 4.379.468,89	03/07/2022 03/05/2023
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS EIRELI - Contrato 25/2020 - TA 06/2025 - Prorrogar prazo e vigência	Construção de um bloco da Faculdade de Letras (FLET/UFAM).	R\$ 6.841.671,14	R\$ 713.193,28	03/11/2020 30/07/2022 30/05/2023 30/10/2025 26/04/2026
S GUIMARAES D AVILA - Contrato 13/2025	Serviço especializado de produção, transporte e distribuição de refeições p/ atendimento no RU - Faculdade de medicina e do anexo da escola de enfermagem	R\$ 2.193.496,50	760.974,75	07/04/2025 A 07/04/2026

S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato 15/2024 - Contratação por 12 meses	Contratação de fornecimento de refeições no restaurante da faculdade de medicina e no anexo da escola de enfermagem.	R\$ 1.573.706,64	204.951,46	24/04/2025
S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato 17/2022 - 3º Termo Aditivo 03/2025 (Prorrogação prazo)	Contratação de fornecimento de refeições no Restaurante Universitário do Instituto de Ciências Exatas e Tecnologia - ICET/UFAM.	R\$ 3.404.544,00	2.768.201,73	30/05/2025 30/05/2026
S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato - 18/2023 (Contratação é de 5 anos, prorrogável por até 10 anos)	Contratação de fornecimento de refeições no Restaurante Universitário do Instituto de Humaitá - IEAA/UFAM.	R\$ 1.883.640,00	378.606,55	01/08/2028
S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato 33/2022 - 1º TA (Prorrogação de Prazo)	Contratação de fornecimento de refeições no Restaurante Universitário do instituto de saúde e biotecnologia - ISB/UFAM no município de Coari.	R\$ 1.454.600,04	435.384,78	02/01/2026
PRESTA SERVICOS TECNICOS LTDA - Contrato 15/2025	Prestação de serviços contínuos de limpeza e conservação com mão de obra, materiais, equip. e insumos para atendimento no Centro de Artes, Museu Amazônico e Residencia Universitária item 1 e fazenda experimental item 02	R\$ 11.336.688,39	4.471.693,70	22/04/205 A 22/04/2026
PRESTA SERVICOS TECNICOS LTDA - Contrato 23/2025	Contratação emergencial de serviços contínuos de limpeza e conservação com fornecimento de MO, materiais p/ atender as unidades da UFAM/MANAUS/AM, DE.	R\$ 656.771,47	0,10	28/07/2025 a 28/01/2028
TAWRUS SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA - Contrato 11/2025	Serviços contínuos de segurança patrimonial armada 24h com dedicação exclusiva de mão de obra	R\$ 12.402.453,00	4.378.294,11	01/04/2025 a 01/04/2026
A. A. DOS S. SOUZA EIRELI - Contrato 14/2018 - 4º TA	Fornecimento de refeições no R. U da UFAM em Parintins	R\$ 4.022.568,00	R\$ 2.181.639,81	16/07/2018 15/07/2023
A. A. DOS S. SOUZA	FORNECIMENTO DE	R\$ 2.455.332,00	R\$ 1.911.702,64	24/07/2023

EIRELI - Contrato 17/2023 - 2º TA - 02/2025 - prorrogação de prazo	REFEIÇÕES PRONTAS E TRANSPORTADAS, INCLUINDO PREPARO E DISTRIBUIÇÃO, PARA A COMUNIDADE UNIVERSITÁRIA DO INSTITUTO DE CIÊNCIAS SOCIAIS, EDUCAÇÃO E ZOOTECNIA NA CIDADE DE PARINTINS/AM, MEDIANTE CONCESSÃO, A TÍTULO ONEROSO			24/07/2026
A. A. DOS S. SOUZA EIRELI - Contrato 33/2024 - 1º TA 01/2025 - Prorrogação	Serviço continuado de limpeza e construção co fornecimento de MO no ICSEZ - Parintins	R\$ 660.000,00	R\$ 3.802,35	02/12/2024 02/12/2025 02/12/2026
A. A. DOS S. SOUZA EIRELI - Contrato 43/2019 - 3º TA - 03/2022	Serviços de limpeza e conservação, com MO no ICSEZ Parintins	R\$ 744.636,12	R\$ 3.175,67	01/12/2020 01/12/2021 01/12/2022 01/12/2023

O principal valor do grupo de obrigações do Órgão 26270, destacamos:

- 1) **OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LTDA.**: Contrato nº 21/2024, referente a prestação de serviços de agenciamento de viagens. Representa o maior montante em obrigações contratuais da FUA no quarto trimestre de 2025, vigente até 01/08/2026. Os demais valores referentes ao fornecedor OCA serão baixados, de forma a refletir nas próximas notas.
- 2) **TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUCOES LTDA**: Contrato 20/2021, referente à construção do bloco da faculdade de odontologia (FAO), que representa 4,6% dos saldos a executar das obrigações firmadas.
- 3) **HAZA CONSTRUÇÕES DE EDIFÍCIOS EIRELLI** – Contrato nº 25/2020 referente a Construção de um bloco da faculdade de letras (FLET/UFAM), com vigência até 30/10/2025. Informamos que os valores referentes ao Contrato nº 23/2020 serão verificados junto a PROADM para baixa, de forma a refletir nas próximas notas.
- 4) **S GUIMARAES D AVILA LTDA** – 05 Contratos, N° 17/2022, 33/2022, 18/2023 e 15/2024 e 13/2025. Tais contratos referem-se a fornecimento de refeições nos Restaurantes Universitários da Faculdade de Medicina e anexo da Enfermagem e nos institutos de Itacoatiara, Humaitá, Coari e capital. Esses representam 3,98% das obrigações contratuais. Contrato nº 15/2024 teve sua

vigência expirada e será verificado saldo para posterior baixa.

- 5) **PRESTA SERVIÇOS TECNICOS LTDA.**: Contrato nº 15/2025 e nº 23/2025, referente a prestação de serviços continuados de limpeza e conservação, com fornecimento de mão de obra em unidades da UFAM e contratação de limpeza emergencial. Representa 3,91% das obrigações contratuais da FUA.
- 6) **TAWRUS SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA.** Contrato 11/2025, para Serviços contínuos de segurança patrimonial armada 24h com dedicação exclusiva de mão de obra, o qual representa 3,83% dos saldos a serem executados das obrigações firmadas.
- 7) **A.A DOS S. SOUZA:** Contratos nº 14/2018 e 17/2023, referente a prestação de serviço de fornecimento de refeições na unidade de Parintins. Observa-se que o contrato nº 14/2028 já teve sua vigência expirada e será objeto de análise visando à referida baixa; Contratos nº 33/2024 e 43/2019 referentes aos serviços continuados de limpeza em Parintins. Observa-se que o Contrato nº 43/2019 teve sua vigência expirada em 01/12/2023 e será objeto de análise visando à referida baixa de forma a refletir nas próximas notas.

Abaixo as Tabelas 26 e 27, com os principais valores dos grupos das obrigações contratadas por Unidade Gestora (UFAM e HUGV).

Tabela 26 - Obrigações Contratuais – UG 154039 Por Contratado

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LIMITADA	6.113.300,51	5.149.269,43	18,72%	5,41%
TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUCOES LTDA	5.265.191,99	7.730.602,22	-31,89%	4,66%
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS LTDA	5.092.662,17	5.427.027,44	-6,16%	4,51%
S GUIMARAES D AVILA LTDA	4.548.119,27	7.265.639,22	-37,40%	4,03%
PRESTA CONSTRUTORA E SERVICOS GERAIS LTDA	4.471.693,80	0,00	#DIV/0!	3,96%
TAWRUS SEGURANCA E VIGILANCIA LTDA	4.378.294,11	0,00	#DIV/0!	3,88%
A. A. DOS S. SOUZA LTDA	4.100.320,47	4.019.436,40	2,01%	3,63%

Demais	78.952.477,03	102.020.484,94	-22,61%	69,92%
Total	R\$ 112.922.059,35	R\$ 131.612.459,65	-14,20%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

Tabela 27 - Obrigações Contratuais – UG 150224 Por Contratado

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
A MESQUITA DA SILVA COMERCIAL EIRELI	859.187,69	859.187,69	0,00%	58,62%
WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORTE LTDA.	603.674,86	603.674,86	0,00%	41,19%
Demais	2.708,40	2.708,40	0,00%	0,18%
Total	R\$ 1.465.570,95	R\$ 1.465.570,95	0,00%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

Nas Tabelas 26 e 27, relacionam-se os contratados de valor mais significativo em cada unidade gestora, conforme segue:

- ✓ UG 154039: o principal valor do grupo obrigações contratuais da UG 154039, refere-se à contratada “OCA VIAGENS E TURISMO DA AMAZONIA LTDA.”, que também é a principal na lista do Órgão 26270, já evidenciado acima, representando 5,41% do total das obrigações da UFAM.
- ✓ UG 150224: o principal valor do grupo obrigações contratuais da UG 150224 refere-se ao Contrato com a empresa A MESQUITA DA SILVA COMERCIAL EIRELI, representando 58,62% das obrigações do hospital, também descrito acima.

2. RESULTADOS DA ANÁLISE DOS ÍNDICES DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

2.1 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2025	2024
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.345.406.415,24	1.202.477.762,12
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	9.031.442,03	6.555.158,67
Venda de Mercadorias	2.566,80	9.982,00
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	9.028.875,23	6.545.176,67
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	112.310,25	122.067,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	11.752,61	5.268,58
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	100.557,64	116.798,42
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	1.291.705.129,11	1.142.415.592,62
Transferências Intragovernamentais	1.285.209.471,61	1.138.893.013,32
Transferências Intergovernamentais	465.132,57	400.000,00
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	6.030.524,93	3.122.579,30
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	44.133.531,06	50.674.880,92
Reavaliação de Ativos	-	-
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	9.242.509,31	353.265,20

Ganhos com Desincorporação de Passivos	34.891.021,75	50.321.615,72
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	424.002,79	2.710.062,91
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	424.002,79	2.710.062,91
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	1.383.266.136,17	1.334.388.608,10
Pessoal e Encargos	795.862.972,17	674.225.775,67
Remuneração a Pessoal	607.692.255,66	512.499.466,32
Encargos Patronais	133.357.490,18	112.880.912,42
Benefícios a Pessoal	44.743.123,64	39.935.342,82
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	10.070.102,69	8.910.054,11
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	255.030.326,83	230.721.701,20
Aposentadorias e Reformas	203.852.816,22	184.150.993,65
Pensões	43.555.042,37	39.744.021,99
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.622.468,24	6.826.685,56
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	116.823.339,13	114.561.916,73
Uso de Material de Consumo	2.340.155,07	2.018.688,54
Serviços	111.043.257,82	110.299.968,21
Depreciação, Amortização e Exaustão	3.439.926,24	2.243.259,98
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	77.009,86	61.598,38
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	18.312,65	9.448,22
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	58.697,21	52.150,16
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	119.086.548,43	100.367.065,83
Transferências Intragovernamentais	93.126.466,83	85.079.367,32
Transferências Intergovernamentais	25.849.816,67	12.726.025,02
Transferências a Instituições Privadas	100.939,43	44.508,66
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	9.325,50	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	2.517.164,83
Desvalorização Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	69.154.625,56	186.067.862,64
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	24.046.685,14
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	180,20	13.245,05
Incorporação de Passivos	65.724.677,46	42.312.430,16
Desincorporação de Ativos	3.429.767,90	119.695.502,29

Tributárias		1.981.980,54	1.935.145,44
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		1.981.980,54	1.935.145,44
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados		-	-
Custo das Mercadorias Vendidas		-	-
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		25.249.333,65	26.447.542,21
Premiações		-	-
Resultado Negativo de Participações		-	-
Operações da Autoridade Monetária		-	-
Incentivos		25.236.250,81	26.447.412,21
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
Constituição de Provisões		-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		13.082,84	130,00
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-37.859.720,93	-131.910.845,98

2.2 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

2.2.1 Transferências e Delegações Recebidas

Compreende o somatório das variações patrimoniais aumentativas decorrentes de transferências intergovernamentais, intragovernamentais, multigovernamentais, entre outras recebidas.

Em análise ao grupo de contas de TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS, que representa 96,01% das variações patrimoniais aumentativas, observa-se um acréscimo nos repasses recebidos de 13,07%, no 4º trimestre de 2025 (R\$1.291.705.129,11) quando comparado com o mesmo período do ano passado (R\$ 1.142.415.592,62).

Tabela 28 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	R\$1.291.705.129,1 1	R\$1.142.415.592,6 2	13,07%	96,01%
Total	R\$1.291.705.129,1 1	R\$1.142.415.592,6 2	13,07%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

2.2.2 - Valorização e Ganhos Com Ativos e Desincorporação de Passivos

Registra a contrapartida da Incorporação de outros novos Ativos e a contrapartida da Desincorporação de Passivos, inclusive as baixas de passivo decorrentes do cancelamento de restos a pagar. Compreende os saldos que não serão excluídos nos demonstrativos consolidados do orçamento fiscal e da seguridade social (OFSS).

Na análise do grupo de contas de VPA VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS, observa-se que no 4º trimestre de 2025, a conta estava com um saldo de R\$ 44.133.531,06 enquanto no 4º trimestre de 24, contava com um saldo de R\$ 50.674.880,92, gerando uma variação horizontal (%) negativa de -12,91%.

Esta variação ocorreu principalmente pela comprovação de prestação de contas à SPO-MEC, referente à baixa de saldos contábeis oriundos de TED. Ocorrendo desincorporação de passivos – Conta: Ganhos com Desincorporação de passivos.

Seguem os valores distribuídos por UG de VPA Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos:

- ✓ 150224/15256 - HOSPITAL UNIVERSITARIO GETULIO VARGAS - R\$ 25.736.872,40;
- ✓ 154039/15256 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO AMAZONAS - R\$ 18.396.658,66.

Tabela 29 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	R\$44.133.531,06	R\$ 50.674.880,92	-12,91%	3,28%
Total	R\$ 44.133.531,06	R\$ 50.674.880,92	-12,91%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

2.2.3 – Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Compreende o somatório dos valores recebidos através de GRU emitidos nos códigos 28832-2, Serviços Educacionais e 28883-7 Taxa de Inscrição em Concurso Público, 28802-0 Aluguéis, entre outros valores recebidos pela UFAM a título de pagamento por algum serviço prestado pela Instituição, taxas de inscrições em processos seletivos ou resarcimento pela disponibilização do espaço físico para terceiros, gerando aumento do patrimônio líquido.

Em análise ao Grupo de Contas EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS, nota-se uma variação horizontal positiva de 37,78% quando comparados os saldos do 4º Trimestre de 2025 (R\$ 9.031.442,03) com o mesmo período de 2024 (R\$ 6.555.158,67), causando aumento no patrimônio.

Observa-se que houve aumento nas entradas de recursos recebidos através dos códigos GRU 28832-2 Serviços Educacionais e 28883-7 Taxa de Inscrição em Concurso Público, 28803-9 Arrendamentos e 28802-0 - Aluguéis. Um aumento nessas receitas de R\$ 2.483.698,56 em relação ao mesmo período do ano de 2024.

Tabela 30 - Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%)
--	------------	------------	--------	--------

					12/25
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	R\$	9.031.442,03	R\$ 6.555.158,67	37,78%	0,67%
Total	R\$	9.031.442,03	R\$ 6.555.158,67	37,78%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

2.3 VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

2.3.1– Pessoal e Encargos

Representa os valores pagos com remuneração de pessoal e encargos da Instituição. Esses valores consistem na maior parte dos gastos da Instituição, perfazendo o total de 57,54% das VPD's no 4º trimestre de 2025, e teve um aumento de 18,07% em relação ao mesmo período de 2024, conforme segue:

Tabela 31 – Pessoal e Encargos

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
PESSOAL E ENCARGOS	R\$795.862.972,17	R\$ 674.225.775,67	18,07%	57,54%
Total	R\$795.862.972,17	R\$ 674.225.775,67	18,07%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

2.3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Representa os valores pagos com remuneração de pessoal inativo e encargos da Instituição. Esses valores consistem na segunda maior parte dos gastos da Instituição, perfazendo o total de 18,44% das VPD's no quarto trimestre de 2025, e teve um aumento de 10,54% em relação ao mesmo período de 2024, conforme segue:

Esse aumento ocorreu, principalmente, em decorrência do aumento de gastos com aposentadorias, reformas e pensões, correspondendo ao aumento monetário de R\$19.701.822,57, além de benefícios a pessoal.

Tabela 32 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	R\$255.030.326,83	R\$ 230.721.701,20	10,54%	18,44%
Total	R\$255.030.326,83	R\$ 230.721.701,20	10,54%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

2.3.3 - Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Compreende a variação patrimonial diminutiva com desvalorização e perdas de ativos, nos casos de reavaliação, redução a valor recuperável, com provisões para perdas, perdas com alienação e perdas involuntárias, bem como despesas de exercícios anteriores. Compreende também a variação patrimonial diminutiva com a incorporação de passivos e desincorporação de ativos.

Insta observar que houve uma diminuição nesse grupo de variação diminutiva no percentual de 62,83 devido, principalmente, aos valores relativos a reavaliações nos imóveis, pois essas reavaliações (ocorrem a cada 2 anos, conforme Instrução Normativa nº 67/2022 – SPU/ME) ocorreram em 2023 e seguiram alguns ajustes em 2024 e 2025 pela Prefeitura do Campus.

Tabela 33 –Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) 12/25
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORP. PASSIVOS	R\$69.154.625,56	R\$186.067.862,64	-62,83%	5%
Total	R\$69.154.625,56	R\$186.067.862,64	-62,83%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

2.3.3.1 – Incorporação de Passivos

Registra a variação patrimonial decorrente de incorporação de passivos, tais como reconhecimentos de dívidas, repasses recebidos oriundos de TED's.

Houve aumento de 55,33% na incorporação de passivos quando comparado ao mesmo período do ano passado em decorrência do aumento nos valores referentes a reconhecimentos de dívidas e repasses recebidos oriundos de Termo de Execução Descentralizada (TED) para que a UFAM execute projetos acordados com os concedentes

dos recursos e, após, preste contas do valor repassado. Houve aumento nos repasses recebidos oriundos de TED's, quando comparado ao mesmo período de 2024.

Tabela 34 – Incorporação de Passivos

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
Incorporação de Passivos	R\$65.724.677,46	R\$ 42.312.430,16	55,33%	4,75%
Total	R\$65.724.677,46	R\$ 42.312.430,16	55,33%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

2.3.3.2 – Desincorporação de Ativos

Registra a variação patrimonial diminutiva decorrente de desincorporação de ativos.

O valor de R\$ 3.429.767,90 foi decorrente de uma baixa em imóvel de uso especial realizada pelo Departamento de Engenharia – Prefeitura do Campus da UFAM em imóveis de uso educacional cujo registro foi feito no SPIUNET, com reflexo no SIAFI. Houve um decréscimo de 97,13, considerando que só ocorreu essa baixa específica, enquanto no ano anterior foram registradas baixas em maior escala na FUA oriundas de reavaliações nos imóveis de uso educacional.

Tabela 35 – Desincorporação de Ativos

	31/12/2025	31/12/2024	AH (%)	AV (%) - 12/25
Desincorporação de Ativos	R\$ 3.429.767,90	R\$ 119.695.502,29	-97,13%	0,25%
Total	R\$3.429.767,90	R\$ 119.695.502,29	-97,13%	

Fonte: SIAFI, 2024 e 2025.

3 - RESULTADOS DA ANÁLISE DOS ÍNDICES DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

3.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	10.204.339,00	10.204.339,00	9.391.271,75	-813.067,25
Receita Tributária				
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições				
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social	-	-	-	-
Formação Profis.				
Receita Patrimonial	1.978.478,00	1.978.478,00	860.322,51	-1.118.155,49
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	1.864.131,00	1.864.131,00	760.598,82	-1.103.532,18
Valores Mobiliários	114.347,00	114.347,00	99.723,69	-14.623,31
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	12.710,00	12.710,00	190,00	-12.520,00
Receita Industrial				
Receita de Serviços	6.765.666,00	6.765.666,00	7.900.763,95	1.135.097,95
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	6.765.666,00	6.765.666,00	7.900.763,95	1.135.097,95
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	1.409.150,00	1.409.150,00	465.132,57	-944.017,43
Outras Receitas Correntes	38.335,00	38.335,00	164.862,72	126.527,72
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-

Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	38.335,00	38.335,00	164.862,72	126.527,72
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	704.335,00	704.335,00	-	-704.335,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	704.335,00	704.335,00	-	-704.335,00
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS	10.908.674,00	10.908.674,00	9.391.271,75	-1.517.402,25
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	10.908.674,00	10.908.674,00	9.391.271,75	-1.517.402,25
DÉFICIT			1.214.540.146,16	1.214.540.146,16
TOTAL	10.908.674,00	10.908.674,00	1.223.931.417,91	1.213.022.743,91
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	123.582.436,00	-	-123.582.436,00
Superávit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	123.582.436,00	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	1.054.401.501,00	1.178.633.092,00	1.204.602.444,67	1.186.827.485,25	1.067.853.379,55	-25.969.352,67
Pessoal e Encargos Sociais	868.742.956,00	983.673.371,00	978.085.614,08	978.085.614,08	871.788.570,42	5.587.756,92
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	185.658.545,00	194.959.721,00	226.516.830,59	208.741.871,17	196.064.809,13	-31.557.109,59
DESPESAS DE CAPITAL	4.685.918,00	4.036.763,00	19.328.973,24	10.104.266,34	9.734.119,75	-15.292.210,24
Investimentos	4.685.918,00	4.036.763,00	19.328.973,24	10.104.266,34	9.734.119,75	-15.292.210,24
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	1.059.087.419,00	1.182.669.855,00	1.223.931.417,91	1.196.931.751,59	1.077.587.499,30	-41.261.562,91
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.059.087.419,00	1.182.669.855,00	1.223.931.417,91	1.196.931.751,59	1.077.587.499,30	-41.261.562,91
TOTAL	1.059.087.419,00	1.182.669.855,00	1.223.931.417,91	1.196.931.751,59	1.077.587.499,30	-41.261.562,91

3.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANÁLISE

Visão Geral

Balanço Orçamentário	Real/Exec	AV
Receitas Correntes	92,03%	100,00%
Receitas de Capital	0,00%	0,00%
Total das Receitas	86,09%	100,00%
Despesas Correntes	102,20%	98,42%
Despesas de Capital	478,82%	1,58%
Total das Despesas	103,49%	100,00%
Superávit/(Déficit)	-	-

Balanço Orçamentário	Realização/Execução
Receitas Correntes	9.391.271,75
Receitas de Capital	-
Total das Receitas	9.391.271,75
Despesas Correntes	1.204.602.444,67
Despesas de Capital	19.328.973,24
Total das Despesas	1.223.931.417,91
Superávit/(Déficit)	(1.214.540.146,16)

Análise Vertical e da Realização/Execução**Maiores Realizações / Execuções**

Posição	Receitas	Real.	AV
1	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	430,06%	1,76%
2	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	116,78%	84,13%
3	Valores Mobiliários	87,21%	1,06%
4	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	40,80%	8,10%
5	Transferências Correntes	33,01%	4,95%
6	Receita Agropecuária	1,49%	0,00%
7	Transferências de Capital	0,00%	0,00%
8			
9			
10			

Posição	Receitas	Real.	AV
1	Transferências de Capital	0,00%	0,00%
2	Receita Agropecuária	1,49%	0,00%
3	Transferências Correntes	33,01%	4,95%
4	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	40,80%	8,10%
5	Valores Mobiliários	87,21%	1,06%
6	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	116,78%	84,13%
7	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	430,06%	1,76%
8			
9			
10			

Posição	Despesas	Exec.	AV
1	Investimentos	478,82%	1,58%
2	Outras Despesas Correntes	116,19%	18,51%
3	Pessoal e Encargos Sociais	99,43%	79,91%
4			
5			

Posição	Despesas	Exec.	AV
1	Pessoal e Encargos Sociais	99,43%	79,91%
2	Outras Despesas Correntes	116,19%	18,51%
3	Investimentos	478,82%	1,58%
4			
5			

O Balanço Orçamentário, no que tange ao detalhamento das despesas executadas por tipos de créditos (inicial, suplementar, especial e extraordinário), relacionado à execução do orçamento do exercício, e aos valores referentes a abertura de créditos adicionais, são evidenciados a seguir.

3.3 - RECEITAS CORRENTES

Dentre as Receitas Correntes, do Órgão 26270, foi previsto inicialmente um valor de R\$ 10.204.339,00. Até o final de setembro de 2025 foi realizado R\$ 9.391.271,75, o que corresponde a 92,03% do total previsto. Este valor aumentou significativamente neste 4º Trimestre, visto que é o momento das arrecadações com pagamentos de taxas de concursos e vestibulares, e neste aspecto esta Universidade segue sua execução conforme o previsto.

Entretanto, dos R\$ 1.978.478,00 previstos inicialmente de Receitas Patrimoniais, apenas 43,48% deste total previsto foi realizado até o momento, correspondendo ao valor de R\$ 860.322,51.

Na conta de Outras Receitas Correntes, pode-se observar que o valor previsto inicial de arrecadação é de R\$ 38.335,00, mas até este primeiro trimestre já ouve uma arrecadação de R\$ 164.862,72, que corresponde a uma realização na ordem de 430,06% em relação à previsão inicial. Estes valores correspondem majoritariamente a receitas com Indenizações, Restituições e Ressarcimentos.

3.4 - DESPESAS CORRENTES

Ao analisar as Despesas Correntes - Pessoal e Encargos Sociais do Órgão 26270 no 4º trimestre de 2025, observamos que já foi realizado o valor de R\$ 978.085.614,08, da dotação orçamentária prevista atualizada. Esse percentual final de execução no 4º trimestre de 2025 é consequência de nossa política de controle orçamentário no que tange à Folha de Pagamento.

Ao analisar as "Despesas Correntes - Outras Despesas Correntes" do Órgão 26270 no 4º trimestre de 2025 observamos que foi realizado o valor de R\$ 208.741.871,17 do previsto.

3.6-ANEXOS

3.6.1 Anexo – Execução Orçamentária de Restos a Pagar

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES						
Pessoal e Encargos Sociais	15.741.794,02	116.332,69	22.955.823,05	16.547.427,00	16.546.708,72	2.966.688,02
Juros e Encargos da Dívida		-	52.444,19	-	-	168.776,88
Outras Despesas Correntes	15.625.461,33		22.903.378,86	16.547.427,00	16.546.708,72	2.797.911,14
DESPESAS DE CAPITAL						
Investimentos	2.696.778,05		13.834.850,24	11.892.167,21	11.811.433,47	493.507,46
Inversões Financeiras	2.696.778,05		13.834.850,24	11.892.167,21	11.811.433,47	493.507,46
Amortização da Dívida	-		-	-	-	-
TOTAL	18.438.572,07		36.790.673,29	28.439.594,21	28.358.142,19	3.460.195,48
						23.410.907,69

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

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES					
Pessoal e Encargos Sociais	356.292,08	5.943,54	81.680.833,64	81.607.364,16	-
Juros e Encargos da Dívida		-	74.032.319,81	73.958.850,33	-
Outras Despesas Correntes	350.348,54		7.648.513,83	7.648.513,83	-
DESPESAS DE CAPITAL					
Investimentos	-		241.288,99	241.288,99	-
Inversões Financeiras	-		241.288,99	241.288,99	-
Amortização da Dívida	-		-	-	-
TOTAL	356.292,08		81.922.122,63	81.848.653,15	-
					429.761,56
					79.413,02
					350.348,54

3.6.2 Análise Vertical e da Realização/Execução de Restos a Pagar

Posição	Despesas	RPNP	RPP	Posição	Despesas	RPP	RPNP
---------	----------	------	-----	---------	----------	-----	------

1	Investimentos	47,72%	3,66%	1	Pessoal e Encargos Sociais	10,87%	0,00%
2	Outras Despesas Correntes	7,85%	6,07%	2	Outras Despesas Correntes	6,07%	7,85%
3	Pessoal e Encargos Sociais	0,00%	10,87%	3	Investimentos	3,66%	47,72%
4				4	Juros e Encargos da Dívida	0,00%	0,00%
5				5			

Análise da Receita por Categoria Econômica

Maiores Realizações / Execuções

Menores Realizações / Execuções

Posição	Receitas Correntes	Real.	AV	Posição	Receitas Correntes	Real.	AV
1	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	430,06%	1,76%	1	Receita Agropecuária	1,49%	0,00%
2	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	116,78%	84,13%	2	Transferências Correntes	33,01%	4,95%
3	Valores Mobiliários	87,21%	1,06%	3	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	40,80%	8,10%
4	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	40,80%	8,10%	4	Valores Mobiliários	87,21%	1,06%
5	Transferências Correntes	33,01%	4,95%	5	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	116,78%	84,13%
6	Receita Agropecuária	1,49%	0,00%	6	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	430,06%	1,76%
7				7			
8				8			
9				9			
10				10			

4-Resultados da Análise dos índices do Balanço Financeiro

4.1 – Balanço Financeiro

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	AH	ESPECIFICAÇÃO	2025	2024	AH
Receitas Orçamentárias	9.391.271,75	7.006.294,00	34,04%	Despesas Orçamentárias	1.223.931.417,91	1.056.685.549,57	15,83%
Recursos Não Vinculados	-	-		Recursos Não Vinculados	978.547.522,86	812.148.704,79	20,49%
Recursos Vinculados	15.358.580,62	7.065.457,97	117,38%	Recursos Vinculados	245.383.895,05	244.536.844,78	0,35%
				Educação	821.666,12	18.382.041,43	

Fundos Órgãos e Programas	15.348.525,33	7.065.457,97		Seguridade Social (Exceto Previdência)	15.867.433,97	11.595.141,86	
Recursos Não Classificados	10.055,29			Previdência Social (RPPS)	220.150.178,77	205.717.231,99	7,02%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-5.967.308,87	-59.163,97	9986,05%	Receitas Financeiras			
				Dívida Pública			
Transferências Financeiras Recebidas	1.285.209.471,61	1.138.893.013,32	12,85%	Fundos, Órgaos e Programas	8.544.616,19	8.842.429,50	
Resultantes da Execução Orçamentária	1.224.990.662,55	1.059.707.677,45	15,60%	Transferências Financeiras Concedidas	93.126.466,83	85.057.367,32	9,49%
Ressasse Recebido	1.136.885.027,73	981.005.446,70	15,89%	Resultantes da Execução Orçamentária	88.117.110,82	78.779.588,86	18,21%
Sub-repasso Recebido	88.105.634,82	78.702.230,75	11,95%	Ressasse Concedido	11.476,00	77.358,11	
Independentes da Execução Orçamentária	60.218.809,06	79.185.335,87	-23,95%	Sub Ressasse Concedido	88.105.634,82	78.702.230,75	-99,99%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	31.250.237,02	49.221.195,78	-36,51%	Independentes da Execução Orçamentária	5.009.356,01	6.277.778,46	-20,20%
Demais Transferências Recebidas	3.063.882,45	2.780.626,07		Transferências Concedidas para Pagamento de RP	580.860,76	731.047,17	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	25.904.689,59	27.183.514,02	-4,70%	Demais Transferências Concedidas	3.063.882,45	2.743.748,37	
Aporte ao RGPS	-	-		Movimento de Saldos Patrimoniais	1.364.612,80	2.802.982,92	
Recebimentos Extraorçamentários	152.120.519,98	122.889.973,52	23,79%	Aporte ao RPPS	-	-	
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	119.344.252,29	81.870.570,09	45,77%	Aporte ao RGPS	-	-	
				Pagamentos Extraorçamentários	110.582.062,68	125.910.085,46	-
				Pagamento dos Restos a Pagar Processados	81.848.653,15	84.607.629,82	12,17% -3,26%
				Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	28.358.142,19	39.601.964,16	-
							28,39%

Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	26.999.666,32	36.790.673,29	-26,61%	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	375.267,34	475.899,42	-28,39%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.194.516,64	1.499.702,62	246,37%	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	1.224.592,06	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	582.084,73	2.729.027,52	-78,67%	Demais Pagamentos		1.224.592,06	
Restituições a pagar							
Arrecadação de Outra Unidade	582.084,73	2.729.027,52	-78,67%				
Demais Recebimentos							
Saldo do Exercício Anterior	67.061.124,12	65.924.845,63	1,72%	Saldo para o Exercício Seguinte	86.142.440,04	67.061.124,12	28,45%
Caixa e Equivalentes de Caixa	67.061.124,12	65.924.845,63	1,72%	Caixa e Equivalentes de Caixa	86.142.440,04	67.061.124,12	
TOTAL	1.513.782.387,46	1.334.714.126,47	13,42%	TOTAL	1.513.782.387,46	1.334.714.126,47	-93,55%

4.2. - INGRESSOS

4.2.1 - Receitas Orçamentárias Vinculadas

Ao analisarmos as Receitas orçamentárias do Órgão 26270 no 4º trimestre de 2025, verificamos um aumento de 117,38% quando comparado com o mesmo período do ano de 2024.

Tabela 39 – Receitas Orçamentárias Vinculadas

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS VINCULADAS	15.358.580,6 2	7.065.457,97	-
Total	15.358.580,6 2	7.065.457,97	117,38 %

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

4.2.2 Deduções da Receita Orçamentária

Ao analisarmos as Deduções da Receita Orçamentária do Órgão 26270 no 4º trimestre de 2025, verificamos uma variação negativa de quando comparado com o mesmo período do ano de 2024.

Tabela 40 – Deduções da Receita Orçamentária

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)
DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-5.967.308,87	-59.163,97	
Total	-5.967.308,87	-59.163,97	8663,57%

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

4.2.3 Recebimento Extraorçamentário

Ao analisarmos os Recebimentos Extraorçamentários do Órgão 26270 no 4º trimestre de 2025, verificamos um aumento de 23,79% quando comparado com o mesmo período do ano de 2024. Isso é reflexo do crescimento das inscrições de Restos a Pagar Processados e de Restos a Pagar Não Processados no período, sendo mais bem detalhadas nas Notas Explicativas de Restos a Pagar.

Tabela 41 – Recebimento Extraorçamentário

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO	152.120.519,98	122.889.973,52	
Total	152.120.519,98	122.889.973,52	23,79%

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

4.3 DISPÊNDIOS

4.3.1 Despesas extraorçamentárias

Ao analisarmos as Despesas Extraorçamentárias do Órgão 26270 no 4º trimestre de 2025, verificamos uma diminuição de -12,17% quando comparado com o mesmo período do ano de 2024.

Essa diferença é consequência principalmente da movimentação das contas que serão detalhadas em seguida.

Tabela 42 – Despesas extraorçamentárias

R\$ milhares

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)
DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	110.582.062,68	125.910.085,46	
Total	110.582.062,68	125.910.085,46	-12,17%

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

4.3.1.1 Pagamento de Restos a Pagar Processados

Ao analisarmos as Despesas Extraorçamentárias de Restos a Pagar Processados pagos do Órgão 26270 no 4º trimestre de 2025 (R\$ 81.848.653,15), verificamos uma pequena diminuição de 3,26% em comparação ao mesmo período anterior (R\$ 84.607.629,82).

5-Resultados da Análise dos índices da Demonstração do Fluxo de Caixa

5.1 – Demonstração do Fluxo de Caixa

	2025	2024	2024 AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	40.778.158,13	12.552.622,95	224,86%
INGRESSOS	1.300.377.344,73	1.150.128.037,46	13,06%
Receita Tributária	-	-	
Receita de Contribuições	-	-	
Receita Patrimonial	860.322,51	1.600.082,39	-46,23%
Receita Agropecuária	190,00	9.982,00	-98,10%
Receita Industrial	-	-	
Receita de Serviços	7.900.763,95	4.863.538,51	
Remuneração das Disponibilidades	-	117.221,52	
Outras Receitas Derivadas e Originárias	164.862,72	15.469,58	965,72%
Transferências Recebidas	465.132,57	400.000,00	
Intergovernamentais	465.132,57	400.000,00	
Dos Estados e/ou Distrito Federal	465.132,57	400.000,00	
Dos Municípios	-	-	
Intragovernamentais			
Outras Transferências Recebidas		-	
Outros Ingressos Operacionais	1.290.986.072,98	1.143.121.743,46	
Ingressos Extraorçamentários	5.194.516,64	1.499.702,62	246,37%
Transferências Financeiras Recebidas	1.285.209.471,61	1.138.893.013,32	12,85%
Arrecadação de Outra Unidade	582.084,73	2.729.027,52	-78,67%
Restituições a Pagar			
DESEMBOLSOS OPERACIONAIS	-1.259.599.186,60	-1.137.575.414,51	10,73%
Pessoal e Demais Despesas	-1.042.523.984,60	-938.503.614,64	
Previdência Social	-244.998.825,42	-229.945.647,73	

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 4ºTrimestre 2025

Saúde	-5.802.600,29	-4.976.787,00	
Judiciario	-3.214,16	-16.473,01	
Educação	-787.638.759,68	-694.690.939,08	13,38%
Essencial à Justiça	-6.416,48	-	
Direitos da Cidadania	-1.582.446,91	-693.000,00	
Trabalho	-	-4.999.120,00	
Relações Exteriores	-15.000,00	-	
Assistencia Social	-429.193,00	-	
Industria	-17.500,00	-	
Ciência e Tecnologia	-265.775,43	-146.552,15	
Agricultura	-397.192,50	-2.035.095,67	
Encargos Especiais	-86.870,61	-	
Organização Agrária	-1.280.190,12	-1.000.000,00	
Transferências Concedidas	-123.573.467,83	-112.313.941,07	
Intergovernamentais	-	-	
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-	
A Municípios	-	-	
Intragovernamentais	-123.381.129,58	-112.211.550,11	
Outras Transferências Concedidas	-192.338,25	-102.390,96	
Outros Desembolsos Operacionais	-93.501.734,17	-86.757.858,80	7,77%
Dispêndios Extraorçamentários	-375.267,34	-475.899,42	-21,15%
Transferências Financeiras Concedidas	-93.126.466,83	-85.057.367,32	9,49%
Demais Pagamentos		-1.224.592,06	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-21.696.842,21	-11.416.344,46	90,05%
INGRESSOS			
Alienação de Bens	-	-	
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	
DESEMBOLSOS	-21.696.842,21	-11.416.344,46	90,05%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-21.501.780,81	-10.644.026,32	102,01%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	
Outros Desembolsos de Investimentos	-195.061,40	-772.318,14	

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 4ºTrimestre 2025

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	
INGRESSOS	-	-	
Operações de Crédito	-	-	
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-	
Outros Ingressos de Financiamento	-	-	
DESEMBOLSOS	-	-	
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-	
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.081.315,92	1.136.278,49	1579,28%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	67.061.124,12	65.924.845,63	1,72%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	86.142.440,04	67.061.124,12	28,45%

5.2 Fluxo de Caixa das Atividades das Operações

5.2.1 Receitas Derivadas e Originárias

Ao analisar os ingressos das "Receita Derivadas e Originárias" do 4º Trimestre de 2025 do Órgão 26270, quando comparado o 4º Trimestre de 2024. Observa-se um aumento de 13,06% na comparação dos períodos.

O item Receita Patrimonial apresentou uma variação negativa de - 46,23%, no 4º Trimestre de 2025 apresentando um saldo de R\$ 860.322,51, enquanto no mesmo período de 2024 apresentava um saldo de R\$ 1.600.082,39

O item "Ingressos Extraorçamentários" apresenta uma variação positiva em relação ao 4º trimestre de 2025, apresentando um valor total atual de R\$ 5.194.516,64 Esses ingressos se referem aos valores de Restos a Pagar no ano de 2024.

Tabela 40 – Receitas Derivadas e Originárias (R\$ milhares)

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)
Receitas Derivadas E Originárias	1.300.377.344,73	1.150.128.037,46	
Total	1.300.377.344,73	1.150.128.037,46	13,06 %

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

5.2.2 Outros Desembolsos Operacionais

Ao analisar os desembolsos do item "Outros Desembolsos Operacionais" Dispêndios Extraorçamentários do Órgão 26270, observou-se que houve uma diminuição de -21,15% em relação ao mesmo período do ano anterior no item "Dispêndios Extraorçamentários".

Tabela 41 – Outros Desembolsos Operacionais (R\$ milhares)

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)
Dispêndios Extraorçamentários	-375.267,34	-475.899,42	
Total	-375.267,34	-475.899,42	-21,15%

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

5.3 Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento

Ao analisar os "Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento" do Órgão 26270, quase toda

a sua variação é referente a “Aquisição de Ativo Não Circulante”- 102,01 %.

Tabela 42 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento (R\$ milhares)

	31/12/2025	31/12/2024	AV(%)
Desembolsos – Aquisição de Ativo Não Circulante	-21.501.780,81	-10.644.026,32	
Total	-21.501.780,81	-10.644.026,32	102,01 %

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

5.4 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa está com uma variação positiva neste 4º Trimestre de 2025 de 1579,28%, em razão de ter havido mais entradas de caixa do que de saídas no 4º Trimestre de 2024.

Tabela 43 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa (R\$ milhares)

	31/12/2025	31/12/2024	AH(%)
Geração Líquida De Caixa E Equivalentes De Caixa	19.081.315,92	1.136.278,49	
Total	19.081.315,92	1.136.278,49	1579,28 %

Fonte: SIAFI, 2025 e 2024.

Declaração do contador sobre a fidedignidade dos registros contábeis no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal – SIAFI.**DECLARAÇÃO DO CONTADOR**

26270 – Fundação Universidade do Amazonas

De acordo com análise realizada nos demonstrativos, balancete e auditores contábeis (CONDESAUD), declaro que os demonstrativos contábeis constantes do SIAFI (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei n.º 4.320/1964 e pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, relativos ao exercício de 2024 do órgão 26270, refletem adequadamente e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial no exercício de 2025, **EXCETO** no tocante a:

Ressalvas:

- a) Ao registro integral da depreciação dos bens móveis da instituição.
- b) Ao registro integral da amortização dos bens intangíveis da instituição.

Justificativas:

a) O processo de implantação visando iniciar a depreciação dos bens móveis da FUAM está em andamento. Por todo o ano de 2025 foram tomadas as seguintes providências:

***UG 154039, continuou a comissão e o Departamento de Material está procedendo às atividades de inventário, mais especificamente nos levantamentos dos bens existentes nas unidades acadêmicas, bem como verificando se os mesmos estão registrados no SIAFI. A instituição também fará adesão ao Sistema Integrado de Gestão Patrimonial - SIADS de forma a facilitar o controle efetivo dos nossos bens e que sejam iniciados os procedimentos de depreciação.

b)***UG 154039 - Nesse exercício foi constituída uma comissão para realizar os procedimentos iniciais para implantação da amortização. A Coordenação de Contabilidade realizou as baixas dos saldos das contas contábeis de intangíveis de marcas e patentes devido a impossibilidade de separação dos custos relacionados ao desenvolvimento (ITEM 61 DA IPSAS 31), conforme orientação da SPO/MEC através das mensagens de nºs 2017/0927998 e 2017/0947762, pois se tratam de taxas de registro de patentes.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Manaus, 31 de janeiro de 2025.

**Ricardo Peres Dantas
Contador Responsável CRC nº AM- 11.753/O-8**

