



DIVULGAÇÃO DE NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E
SEUS ANEXOS

2º TRIMESTRE DE 2024



UFAM

REITOR

Sylvio Mário Puga Ferreira

PRO REITOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

Ângela Neves Bulbol de Lima

DIRETORA DO DEPARTAMENTO FINANCEIRO EM EXERCÍCIO

Edilane Baima Alvarenga

COORDENAÇÃO DE CONTABILIDADE

Ricardo Peres Dantas – Contador Institucional

Marely Laranhaga Guimarães - Contadora

Suelem do Vale Martins - Contadora

Sumário

Apresentação	07
1 - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....	08
2 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	08
Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas	17
1 - Resultados da Análise dos Índices do Balanço Patrimonial.....	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



UFAM

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 - Resultados da Análise dos Índices do Balanço Orçamentário.....	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 - Anexos	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- Resultados da Análise dos Índices do Balanço Financeiro.....	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- Resultados da Análise dos Índices da Demonstração do Fluxo de Caixa.....	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.....	21
Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo.....	22
Tabela 3 - Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo.....	23
Tabela 4 - Demais Obrigações a curto prazo.....	23



UFAM

Tabela5 - Valores Restituíveis.....	24
Tabela6 - Outras Obrigações a Curto Prazo.....	24
Tabela 7 - Transferências Financ. a Comp.....	25
Tabela 8 – Imobilizado – Composição.....	25
Tabela 9 – Bens Móveis – Composição.....	26
Tabela 10 – Bens Imóveis – Composição.....	27
Tabela 11 – Bens de Uso Especial – Composição.....	28
Tabela 12 – Intangível – Composição.....	31
Tabela 13 – Software com Vida Útil Indefinida – Composição.....	31
Tabela 14 - Fornecedores e Contas a Pagar- Órgão 26270.....	32
Tabela 15 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora).....	32
Tabela 16 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor Órgão 26270.....	33
Tabela 17– Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 154039.....	34
Tabela 18– Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 150224.....	35
Tabela 19 – Obrigações Contratuais – Órgão 26270 – Valores em Execução.....	37
Tabela 20 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.....	38
Tabela 21 - Obrigações Contratuais – Órgão 26270 Por Contratado.....	38
Tabela 22 - Obrigações Contratuais – UG 154039 Por Contratado.....	39
Tabela 23 - Obrigações Contratuais – UG 150224 Por Contratado.....	43
Tabela 24 – Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras.....	44
Tabela 25 – Valorização e Ganhos Com Ativos e Desinc. de Passivos	48
Tabela 26 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.....	49
Tabela 27 – Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras.....	49
Tabela 28 – Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação De Passivos.....	50
Tabela 29 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas.....	51
Tabela 30 - Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas.....	52
Tabela 31 - Indenizações.....	52
Tabela 32 - Restos a pagar não processado - Órgão 26270.....	53
Tabela 33 - Restos a pagar processado - Órgão 26270.....	67
Tabela 36 – Receitas Orçamentárias Vinculadas.....	70
Tabela 37 – Dedução da Receita Orçamentária.....	70
Tabela 38 – Recebimento Extraorçamentário.....	71
Tabela 39 – Transferências Financeiras Concedidas (Indep. de Exec. Orçamentária).....	71



UFAM

Tabela 40 – Receitas Derivadas e Originárias.....	77
Tabela 41 – Outros Desembolsos Operacionais.....	78
Tabela 42 – Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento.....	78
Tabela 43 – 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 2º Trimestre de 2024. 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 nº93.872/1986, da Lei nº10.180/2001 e da Lei Complementar nº101/2000. 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

Compreendemos 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 (vii) valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros.

É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos



UFAM

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 (dentre 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

Compreendemos 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 estimação de perdas. Apenas os créditos 'sem decisão judicial, garantia ou parcelamento' estariam sujeitos à estimação 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 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 benefício econômico futuro. 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.



UFAM

(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 aquisição, 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 predefinidos pela Secretária 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. As confirmações dos valores ainda estão sendo disponibilizadas para análise da Coordenação de Contabilidade.

(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 benefícios pós-emprego dos militares.

(r) Benefícios a empregados

Os benefícios a empregados (aqui o termo está sendo utilizado de acordo com o vocabulário



UFAM

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



UFAM

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	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	125.113.787,53	82.303.367,13	PASSIVO CIRCULANTE	226.702.368,50	170.613.414,25
Caixa e Equivalentes de Caixa	78.551.806,76	65.924.845,63	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	97.292.676,99	47.002.531,43
Créditos a Curto Prazo	44.120.416,77	14.163.499,28	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	44.120.416,77	14.163.499,28	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.935.827,35	3.746.694,88
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	485.553,05	-
Estoques	2.441.564,00	2.215.022,22	Transferências Fiscais a Curto Prazo	3.631.350,00	2.631.350,00
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	122.356.961,11	117.232.837,94
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.138.688.107,22	3.259.591.981,85	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.584,99	2.584,99
Ativo Realizável a Longo Prazo	54.049,60	54.049,60	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	54.049,60	54.049,60	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	54.049,60	54.049,60	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	2.584,99	2.584,99
Propriedades para Investimento	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	226.704.953,49	170.615.999,24
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2024	2023
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-

(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-			
Imobilizado	3.138.057.957,23	3.259.009.874,86	Demais Reservas	276.743.502,07	276.731.820,76
Bens Móveis	223.206.543,43	217.447.216,49	Resultados Acumulados	2.760.353.439,19	2.894.547.528,98
Bens Móveis	224.234.189,09	217.644.084,34	Resultado do Exercício	-132.616.874,73	1.087.898.327,01
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-1.027.645,66	-196.867,85	Resultados de Exercícios Anteriores	2.894.547.528,98	1.917.155.188,88
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.577.215,06	-110.505.986,91
Bens Imóveis	2.914.851.413,80	3.041.562.658,37	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
Bens Imóveis	2.915.080.655,45	3.044.113.064,14	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.037.096.941,26	3.171.279.349,74
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-229.241,65	-2.550.405,77			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
Intangível	576.100,39	528.057,39			
Softwares	573.738,39	525.695,39			
Softwares	573.738,39	525.695,39			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	2.362,00	2.362,00			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	2.362,00	2.362,00			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes	-	-			
Ind					
(-) 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	-	-		
(-) 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	3.263.801.894,75	3.341.895.348,98	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.263.801.894,75 3.341.895.348,98

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO FINANCEIRO	78.586.679,00	65.959.655,83	PASSIVO FINANCEIRO	589.451.679,65	147.447.724,86
ATIVO PERMANENTE	3.185.215.215,75	3.275.935.693,15	PASSIVO PERMANENTE	133.174.540,29	84.781.599,96
			SALDO PATRIMONIAL	2.541.175.674,81	3.109.666.024,16

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	108.021.517,74	103.547.061,91	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	163.196.482,22	131.325.766,07



UFAM

Atos Potenciais Ativos	108.021.517,74	103.547.061,91	Atos Potenciais Passivos	163.196.482,22	131.325.766,07
Garantias e Contragarantias	52.543.333,66	50.141.455,11	Garantias e Contragarantias	-	-
Recebidas			Concedidas		
Direitos Conveniados e Outros	52.224.333,87	50.151.756,59	Obrigações Conveniadas e	19.606.278,46	11.624.265,96
Instrumentos Congêneres			Outros Instrumentos Congêneres		
Direitos Contratuais	3.253.850,21	3.253.850,21	Obrigações Contratuais	143.590.203,76	119.701.500,11
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais	-	-
			Passivos		
TOTAL	108.021.517,74	103.547.061,91	TOTAL	163.196.482,22	131.325.766,07

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-405.724.497,58
Recursos Vinculados	-105.140.503,07
Educação	-4.291.040,28
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-5.287.561,80
Previdência Social (RPPS)	-94.056.743,95
Dívida Pública	-7.195.468,87
Fundos, Órgãos e Programas	5.690.311,83
TOTAL	-510.865.000,65

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 19,15% entre 31/12/2023 e 30/06/2024 do Grupo de Contas CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA, representando apenas 2,41% do total do Ativo.

Ressalta-se que a maior parte do Ativo da FUA é composto pelo Imobilizado, o qual representa 96,15% do total, detalhado no ANEXO-IMOBILIZADO.

Tabela 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa.

R\$ milhares

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 78.551.806,76	R\$65.924.845,63	19,15%	2,41%
Total	R\$ 78.551.806,76	R\$65.924.845,63	19,15%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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, verificamos um aumento de 212%, entre 31/12/2023 e 30/06/2024 do Grupo de Contas CREDITOS A CURTO PRAZO, representando apenas 1,35% 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 ressarcimento financeiro à FUA, no curto prazo.

Tabela 2 – Créditos a Curto Prazo.

R\$ milhares

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	R\$ 44.120.416,77	R\$14.163.499,28	212,00%	1,35%
Total	R\$ 44.120.416,77	R\$14.163.499,28	212,00%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

1.2.3 Imobilizado - Ativo não Circulante

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção 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, pode-se verificar um decréscimo de 3,71% entre 31/12/2023 (R\$ 3.259.009.874,86) e 30/06/2024 (R\$ 3.138.057.957,23) do Grupo de Contas Imobilizado.

Esta variação se deve principalmente em virtude 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

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
IMOBILIZADO	R\$3.138.057.957,23	R\$3.259.009.874,86	-3,71%	95,15%
Total	R\$3.138.057.957,23	R\$3.259.009.874,86	-3,71%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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 ao maior percentual do Passivo da

Instituição, 42,91% do Total, e teve um aumento de 106,99% entre dez/2023 e jun/2024. A maior parte dessas obrigações consiste nos valores oriundos da Conta “Pessoal a Pagar”, que teve um aumento no valor monetário de R\$ 49.987.675,46 – 42,40%, no período em análise.

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

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
Obrigações trabalh. Previd. E Assist. a Pagar a CP	R\$97.292.676,99	R\$47.002.351,43	106,99%	42,91%
Total	R\$97.292.676,99	R\$47.002.351,43	106,99%	

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.

Analisando o Grupo de Contas FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO, observa-se um decréscimo de 21,64%, entre 31/12/2023 e 30/06/2024, contando no 2º Trimestre de 2024 com um saldo de R\$ 2.935.827,35 que se deve ao Grupo CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS, com um saldo dividido por UG, da seguinte forma:

* FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO AMAZONAS - R\$ 2.877.786,25 - que representa 98,02% do grupo de contas em análise, que serão melhor detalhados no anexo Fornecedores.

* HOSPITAL UNIVERSITÁRIO GETULIO VARGAS - R\$ 58.041,10 - que representa 1,98% 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

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
FORNECEDORES E CONTAS A PG CP	R\$ 2.935.827,35	R\$3.746.694,88	-21,64%	1,28%
Total	R\$ 2.935.827,35	R\$3.746.694,88	-21,64%	

Fonte: Siafi, 2022 e 2023.

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.

Analisando o Grupo de Contas DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO, observa-se uma variação horizontal positiva de 4,37%, entre 31/12/2023 e 30/06/2024.

Tabela 6 – Demais Obrigações a Curto Prazo

R\$ milhares

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	R\$122.356.961,11	R\$117.232.837,94	4,37%
Total	R\$122.356.961,11	R\$76.481.521,15	4,37%

Siafi, 2022 e 2023.

O saldo de R\$ 122.356.961,11, no 2º Trimestre de 2024, corresponde principalmente à movimentação do seguinte grupo de contas Valores Restituíveis e Outras Obrigações no Curto Prazo, cujos valores aumentaram quando comparados a dez/2023, e seguem discriminados:

1.3.3.1 - Valores Restituíveis

A partir da análise do Grupo de Contas VALORES RESTITUIVEIS - CONSIGNAÇÕES, observa-se um decréscimo de 22,45% comparando os períodos 31/12/2023 (R\$ 32.538.437,85) e 30/06/2024 (R\$ 25.235.041,90). 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

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
VALORES RESTITUÍVEIS	R\$ 25.235.041,90	R\$32.538.437,85	-22,45%	11,13%
Total	R\$ 25.235.041,90	R\$32.538.437,85	-22,45%	

Fonte: Siafi, 2023 e 2024.

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 OBRIGACOES A CURTO PRAZO, verifica-se um aumento de 14,67%, comparando os períodos 31/12/2023 (84.694.400,09) e 30/06/2024 (92.121.919,21), cujo saldo mais significativo corresponde à conta "Transferências Financeiras a Comprovar – TED"

Tabela 8 – Outras Obrigações a Curto Prazo

R\$ milhares

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
OUTRAS OBRIGAÇÕES NO CP	R\$ 92.121.919,21	R\$84.694.400,09	14,67%	42,84%
Total	R\$ 92.050.463,71	R\$68.396.169,30	14,67%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

1.3.2.2-1 - Transferências Financeiras a Comprovar - TED

A conta de Transferências Financeiras a Comprovar de TED sofreu uma variação de 9,98% comparando o saldo no encerramento de 2023, de R\$ 78.675.764,10, com o saldo de 30/06/2024 de R\$ 86.598.482,73 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 principalmente em decorrência de valores recebidos a título de repasses, os quais devem ser comprovados à UG descentralizadora, passaram para o status "a comprovar".

Tabela 9 – Transferências Financeiras a Comprovar - TED

R\$ milhares

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)
TRANSFERENCIAS A COMPROVAR -TED	R\$89.598.482,73	R\$78.675.764,10	13,88%
Total	R\$86.598.482,73	R\$78.675.764,10	13,88%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Os principais recebimentos que ocorreram, no 2º trimestre de 2024, e que estão no status “a comprovar”, foram:

➤ UG 154039 :

1. **TED 697330 - Título: PARFOR UFAM 2019 A 2023, valor total: R\$ 5.186.513,28, valor recebido: 2.888.347,94, a comprovar à CAPES;**
2. **TED 29/2023 – Inscrição 948960 - Título: Implantação do Núcleo Permanente de Formação Escola Ouvindo Conselhos no Estado do Amazonas., valor total: R\$500.000,00, valor recebido: 500.000,00, a comprovar à SEC. NAC. DOS DIR. P/A CRIANÇA E ADOLESCENTE;**
3. **TED 70/2023 - Inscrição 952227 – Título: Ofertar ações de telessaúde aos municípios e comunidades indígenas no estado do Amazonas - valor firmado: 8.268.017,00 -, valor recebido: R\$ 2.345.437,00, a comprovar ao Ministério da Saúde.**

➤ UG 150224:

1. **TED 13026/1AAQRK – Título: Pagamento de bolsas de residência em saúde 2024; Valor: R\$ 11.352.517,73, já tendo repassado R\$ 5.757.231,13, aguardando execução e posterior prestação de contas para 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 30/06/2024, o Órgão 26270 apresentou um saldo de R\$ 3.138.057.957,23 bilhões relacionados a imobilizado.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, nos exercícios de 2023 e 2024, havendo uma redução em 3,71% no período indicado:

Tabela 10 – Imobilizado – Composição.

	30/06/2024	31/12/2023	AH(%)	AV(%)
Bens Móveis				
(+) Valor Bruto Contábil	224.234.189,09	217.644.084,34	3,03%	7,15%
(-)Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	1.027.645,66	196.867,85	422,00%	-0,03%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis				
Bens Imóveis				
(+) Valor Bruto Contábil	2.915.080.655,45	3.044.113.064,14	-4,24%	92,89%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	229.241,65	2.550.405,77	-91,01%	-0,01%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis				
Total	3.138.057.957,23	3.259.009.874,86	-3,71%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024

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 30/06/2024, totalizavam R\$ 223.206.543,43 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

	30/06/2024	31/12/2023	AH(%)	AV(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	89.697.504,27	88.631.936,78	-1,19%	40,19%
Bens de Informática	53.142.042,59	50.842.176,41	-4,33%	23,81%
Móveis e Utensílios	47.950.580,55	46.737.188,34	-2,53%	21,48%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	18.494.429,13	18.292.517,72	-1,09%	8,29%
Veículos	8.437.411,11	8.416.121,11	-0,25%	3,78%
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	2.124.511,31	336.433,85	-84,16%	0,95%
Demais Bens Móveis	3.947.973,95	3.947.973,95	0,00%	1,77%
Depreciação / Amortização Acumulada	(1.027.645,66)	(196.867,85)	-80,84%	-0,46%
Total	223.206.543,43	217.447.216,49	-2,58%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024

Dos Bens Móveis registrados no Órgão, 40,19% referem-se a *máquinas, aparelhos, equipamentos e ferramentas*, que seguem detalhados a seguir:

	30/06/2024	31/12/2023	AV
1.2.3.1.1.01.01 APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	6.146.344,05	6.185.219,73	6,85%
1.2.3.1.1.01.02 APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNI	1.550.451,00	1.548.015,92	1,73%
1.2.3.1.1.01.03 EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	65.030.162,80	64.484.594,83	72,50%
1.2.3.1.1.01.04 APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	1.388.245,70	1.388.245,70	1,55%
1.2.3.1.1.01.05 EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	511.359,68	478.039,61	0,57%
1.2.3.1.1.01.06 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIAI	1.216.221,66	1.067.721,66	1,36%
1.2.3.1.1.01.07 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICO	8.545.903,24	8.501.744,71	9,53%
1.2.3.1.1.01.08 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS GRAFICOS	1.156.284,87	1.148.699,42	1,29%
1.2.3.1.1.01.09 MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	1.245.998,72	1.162.064,22	1,39%
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	0,04%
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	330.857,09	303.976,33	0,37%
1.2.3.1.1.01.21 EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRIC	266.108,00	257.963,56	0,30%
1.2.3.1.1.01.24 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ELETRO-ELE	569.950,63	391.984,91	0,64%
1.2.3.1.1.01.25 MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTO	1.542.053,62	1.537.979,94	1,72%
1.2.3.1.1.01.99 OUTRAS MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FE	140.490,36	118.613,39	0,16%
TOTAL	89.697.504,27	88.631.936,78	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O maior percentual de bens móveis do Órgão, representando 72,50%, corresponde à conta equipamentos/utensílios médicos, odontológicos, laboratoriais e hospitalares.

Principais aquisições no 2ª Trimestre de 2024:

- Registro de: Material Laboratorial, doados por: Emerson Dechechi Chambó, CPF: 042.178.629-97, Recurso FAPEAM, oriundos do Projeto: Características Físico-químicas Microbiológicas e propriedades bioativas do Mel de Meliponíneos do Alto Solimões, executado pelo Instituto INC/UFAM, no valor de R\$ 21.937,00. Proc. SEI 23105.046676/2023-71.
- Registro de Material Laboratorial, doados por: Ayrles Silva Gonçalves Barbosa Mendonça, CPF: 058.378.874-23, para o Departamento de Fisioterapia da Faculdade de Educação Física e Fisioterapia da Universidade Federal do Amazonas – UFAM, requisição 2024100037. Valor R\$ 17.731,00.

Bens Imóveis

Os Bens Imóveis do Órgão 26270, em 30/06/2024, totalizaram R\$ 2.914.851.413,80 bilhões e estão distribuídos nas contas abaixo relacionadas:

Tabela 12 – Bens Imóveis – Composição R\$ milhares

	30/06/2024	31/12/2023	AH(%)	AV(%)
Bens de Uso Especial	2.693.976.764,29	2.712.110.263,13	-0,67%	92,42%
Bens Dominicais	0,00	0,00		
Bens Imóveis em Andamento	217.101.765,28	327.658.939,96	-33,74%	7,45%
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%
Demais Bens Imóveis	0,00	341.735,17	-100,00%	0,00%
Deprec./Acum./Amort. Acumulada - Bens Imóveis	(229.241,65)	(2.550.405,77)	-91,01%	-0,01%
Total	2.914.851.413,80	3.041.562.658,37	-4,17%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024

De acordo com a tabela anterior, os Bens de Uso Especial correspondem a 92,42% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial do Órgão 26270, perfazendo o montante de R\$ 2.693.976.764,29 bilhões em 30/06/2024, ocorrendo uma diminuição em 0,67% comparado a dezembro de 2023. Tal aumento ocorreu em virtude de revisão cadastral dos imóveis no SPINET, realizada pela Prefeitura do Campus da UFAM – PCU, solicitada pelo Ministério da Gestão e Inovação em Serviço Público, Of. Sei nº 70695/2023, Processo 23105.037399/2023-1. Esses novos registros ocorreram no

subitem Terrenos e Glebas, os quais consistem em valores referentes à avaliação da área na qual não há construção, mas que pertence à Universidade, podendo também ser chamada de área verde. Informamos que os valores de Terrenos e Glebas não existiam anteriormente no SPINET, sendo cadastrados apenas em agosto/2023.

Em síntese, os Bens de Uso Especial mais relevantes na composição do patrimônio imobiliário federal são constituídos pelos Terrenos e Glebas, os quais foram reclassificados e reavaliados no SPIUnet pela Prefeitura do Campus (PCU) e corresponde a 73,44% dos imóveis de uso educacional. Anteriormente, a maior parte desse montante estava classificada em imóveis de uso educacional. No entanto, com a nova análise pela Prefeitura houve reclassificação para a conta Terrenos e Glebas.

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

	30/06/2024	31/12/2023	AH(%)	AV(%)
Terrenos, Glebas	1.978.525.095,42	1.994.512.841,81	-0,80%	73,44%
Imóveis de Uso Educacional	647.827.556,66	709.347.668,59	-8,67%	24,05%
Imóveis Residenciais e Comerciais	4.697.680,42	4.697.680,42	0,00%	0,17%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	62.926.431,79	3.552.072,31	1671,54%	2,34%
Total	2.693.976.764,29	2.712.110.263,13	-0,67%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024

(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.

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

A depreciação dos bens móveis ainda não está acontecendo, porém por meio das Portarias 094/2018 e 095/2018 e 096/2018, foram instituídas as comissões de Depreciação, Amortização e Implantação de Centro de Custos no âmbito da UFAM, as quais, em reuniões de avaliação, têm verificado o andamento dos procedimentos e os resultados alcançados. O Departamento de Material continua procedendo às atividades de inventário, inclusive identificando os bens inservíveis e providenciando as reclassificações e baixas necessárias. A Coordenação de Contabilidade permanece acompanhando a evolução do trabalho das citadas comissões e cobrando maior celeridade por parte do DEMAT quanto ao inventário.

Ressaltamos que o saldo presente na conta de Depreciação Acumulada - Bens Móveis (R\$ 64.191,00) se refere a um teste piloto realizado em 2015 relacionado à conta de veículos. Contudo, devido a problemas técnicos no módulo de Sistema Patrimonial do SIE envolvendo inclusive a atualização dos dados patrimoniais, o processo não foi dado continuidade. Foram acrescentados a esse valor o registro de R\$ 2.946,48, conforme a 2018NS007735 (30.11.2018) e R\$ 1.107,00, de acordo com a 2018NS007735 (30.11.2018). Tais valores são referentes à doação de bens móveis oriundos de Acordo de Cooperação entre FUA e FUB. Tratam-se de 3 microcomputadores e e 3 projetores de multimídia. Não foram registrados no Sistema Patrimonial SIE, conforme justificativa descrita no Memorando 115/2018- DEMAT.

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 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 foram concluídos faltando somente a cessão de uso do imóvel.

1.4.2 - Intangível

Informamos que este **Órgão 26270 - FUAM** já constituiu Comissão Multidisciplinar para

formalizar os procedimentos de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável, bem como a reorganização do trâmite desses Ativos, para que transitem pelo setor de Patrimônio. No entanto, esta coordenação não tem conhecimento se as reuniões estão ocorrendo. Informamos que, infelizmente, o quadro de contadores na Coordenação de Contabilidade está reduzido a 2 servidores, o que tem dificultado o acompanhamento desta demanda, tempestivamente. Diante disso, esta CCONT irá formalizar processo solicitando mais servidores para que estes acompanhamentos sejam feitos com maior celeridade.

No **Órgão 26270 - FUA**, apenas a **UG: 154039 - Universidade Federal do Amazonas** apresenta bens intangíveis no momento. A mesma possui apenas sete ativos gerados internamente, já com propriedade intelectual concedida. Os demais ainda estão em fase de desenvolvimento.

Informamos que de acordo com levantamentos dos setores responsáveis, os Ativos Intangíveis pertencentes a esta UG são classificados como Vida Útil Indefinida, estando dispensados da amortização.

Em 30/06/2024, o **Órgão 26270 - FUAM** apresentou um saldo de **R\$ 576.100,39** relacionado ao Intangível.

Na tabela a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para os períodos de JUN/24 e DEZ/2023.

Tabela 14 - Intangível - Composição

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Software com Vida Útil Indefinida	573.738,39	525.695,39	9,14%	99,59%
Marcas Direitos e Patentes Industriais	2.362,00	2.362,00	0,00%	0,41%
Total	R\$ 576.100,39	R\$ 528.057,39	9,10%	100%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

No intangível, destaca-se o item **Software com Vida Útil Indefinida** que representa **99,59%** do grupo, composto pelos seguintes itens:

Tabela 15 – Software com Vida Útil Indefinida – Composição.

	30/06/2024	31/12/2023	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	-	
Total	R\$ 573.738,39	R\$ 525.695,39	9,14%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

1.4.3 – Fornecedores

Em 30/06/2024, o Órgão FUAM (26270) apresentou um saldo em aberto de R\$ 2.935.827,35, relacionados a fornecedores e contas pagar, sendo a maior parte do valor referente a obrigações no curto prazo e referente a fornecedores nacionais, representando 99,16% do total a ser pago, conforme tabela 16:

Tabela 16 - Fornecedores e Contas a Pagar - Orgão 26270

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	2.935.827,35	3.746.694,88	-21,64%	
Nacionais	2.911.276,81	3.722.144,34	-21,78%	99,16%
Estrangeiros	24.550,54	24.550,54	0,00%	0,84%
Total	R\$ 2.935.827,35	R\$ 3.746.694,88	-21,64%	100%

Na sequência, é apresentada a Tabela 17, a qual relaciona o órgão e as unidades gestoras contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar data base de 30/06/2024.

Tabela 17 - Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora)

	30/06/2024	31/12/2023	AV (%)
Órgão 26270 - UG 154039	2.877.786,25	3.688.653,78	98,02%

Órgão 26270 - UG 150224	58.041,10	58.041,10	1,98%
Total	R\$ 2.935.827,35	R\$ 3.746.694,88	100%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024

A UG 154039 é responsável por 98,02% do total a ser pago, enquanto a UG 150224 representa apenas 1,98% 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 18, apresentada a seguir, são relacionados os 07 (sete) fornecedores com valores mais expressivos e o saldo em aberto, na data base de 30/06/2024.

Tabela 18 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor Órgão 26270

FORNECEDORES	30/06/2024	31/12/2023	AV (%)
FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO AMAZONAS	610.774,25	44.760,10	20,80%
MANAUS AMBIENTAL S.A.	511.604,52	73.086,36	17,43%
ELTEK DISTRIBUIDORA DE INFORMATICA E ELETRONICOS, IMPOR	233.750,00	0,00	7,96%
F1 CONSTRUCOES E NAUTICA LTDA	199.748,30	198.742,53	6,80%
FUNDAÇÃO DE APOIO INSTITUCIONAL RIO SOLIMÕES	139.657,44	139.657,44	4,76%
PODIUM COMERCIO DE PNEUS AUTO CENTER LTDA	98.760,00	98.760,00	3,36%
AMAZONAS ENERGIA S.A	83.722,75	83.722,27	2,85%
Demais	1.057.810,09	3.107.966,18	36,03%
Total	R\$ 2.935.827,35	R\$ 3.746.694,88	100%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024

Os 07 (seis) fornecedores do Órgão com saldos mais relevantes representam 63,97% do total a ser pago.

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

- (a) **Fornecedor A – FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO AMAZONAS:** Liquidação de Despesas com colaboradores eventuais envolvidos na aplicação do Processo Seletivo Contínuo – PSC 2024 –

Etapas 1 e 2, realizado no dia 09/06/24 pela COMPEC/UFAM, fruto dos Editais nº 03 e 04/2024, processo nº 23105.025634/2024-88. Este representa 20,80% das obrigações neste período em análise.

- (b) **Fornecedor B – MANAUS AMBIENTAL S.A.:** Liquidações de serviços de fornecimento de água potável e esgotamento sanitário para UFAM, fazenda experimental e unidades dispersas em Manaus/AM, com vigência até 31/12/2009.
- (c) **Fornecedor C – ELTEK DISTRIBUIDORA DE INFORMATICA E ELETRONICOS, IMPOR:** Liquidação da aquisição de 170 Projetores ZION POWER ZP3000, entregues na Coordenação de Patrimônio da UFAM.
- (d) **Fornecedor D – F1 CONSTRUCOES E NAUTICA LTDA:** Liquidação da nota fiscal 924, contrato 06/2023, referente à construção do restaurante Universitário no campus de Humaitá/UFAM, sexta medição, conforme TA 01/24, vigente até 05/08/2024.
- (e) **Fornecedor E – FUNDACAO DE APOIO INSTITUCIONAL RIO SOLIMÕES:** Valor referente a registro de passivo anterior em 2019. Valor será verificado junto a Diretoria Financeira se ainda devido para que seja realizada a devida baixa de forma a refletir nas próximas notas.
- (f) **Fornecedor F – PODIUM COMERCIO DE PNEUS AUTO CENTER LTDA:** Liquidação de material de consumo no ano de 2018, não paga. Empenho 2016NE802105 de Restos a pagar cancelado em 01/01/2020. Através do Processo 23105.033059/2024-97, esta CCONT encaminhou processo ao Departamento Financeiro para verificar o motivo do não pagamento.
- (g) **Fornecedor G – AMAZONAS ENERGIA S.A.:** Liquidações de Serviço de fornecimento de energia elétrica nas Unidades da UFAM em Manaus e nos 05 municípios onde a UFAM possui institutos. Este representa 2,85% das obrigações neste período em análise.

Tabela 19 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 154039

FORNECEDOR		30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
A	FUNDACAO UNIVERSIDADE DO AMAZONAS	610.774,25	44.760,10		21,22%
B	MANAUS AMBIENTAL S.A.	511.604,52	73.086,36		17,78%
C	ELTEK DISTRIBUIDORA DE INFORMATICA E ELETRONICOS, IMPOR	233.750,00	0,00		8,12%
D	F1 CONSTRUCOES E NAUTICA LTDA	199.748,30	198.742,53	0,51%	6,94%
E	FUNDACAO DE APOIO INSTITUCIONAL RIO SOLIMÕES	139.657,44	139.657,44	0,00%	4,85%

F	PODIUM COMERCIO DE PNEUS AUTO CENTER LTDA	98.760,00	98.760,00	0,00%	3,43%
G	AMAZONAS ENERGIA S.A	83.722,75	83.722,27	0,00%	2,91%
H	Demais	999.768,99	R\$ 3.049.925,08	-67,22%	34,74%
Total		R\$ 2.877.786,25	R\$ 3.688.653,78	-21,98%	100%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024

Tabela 20 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor UG 150224

FORNECEDOR		30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
A	AJL SERVICOS LTDA	1.041,10	1.041,10	0,00%	1,79%
C	METAL ALLOY COMERCIO DE RELOGIOS LTDA	57.000,00	57.000,00	0,00%	98,21%
Total		R\$ 58.041,10	R\$ 58.041,10	0,00%	100%

Fonte: SIAFI, 2023, 2024

1.4.4 - Obrigações Contratuais

Em 30/06/2024, o Órgão FUA (26270) apresentou um saldo em aberto de R\$ 143.590.203,76 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 21, com os principais contratos do órgão, de acordo com a natureza dos respectivos contratos.

Tabela 21 - Obrigações Contratuais – Composição ORGÃO 26270

	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Aluguéis	R\$ 19.686,17	R\$ 19.686,17	0,00%	0,01%
Fornecimento de Bens	R\$ 2.047.889,91	R\$ 2.239.170,44	-8,54%	1,43%
Empréstimos e Financiamentos				
Seguros	R\$ 9.731,88	R\$ 9.731,88	0,00%	0,01%
Serviços	R\$ 141.512.895,80	R\$ 117.432.911,62	20,51%	98,55%
Demais				
Total	R\$ 143.590.203,76	R\$ 119.701.500,11	19,96%	100%

As obrigações contratuais relacionadas na Tabela 21, por tipo de classificação, representam na maioria, os contratos de serviços que totalizam 98,55% das obrigações assumidas pelo Órgão, ao final do 2º Trimestre de 2024.

A seguir, apresenta-se a Tabela 22, 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 30/06/2024.

Tabela 22 - Obrigações Contratuais –Órgão 26270 (UG 154039 e 150224) Contratante.

Órgão 26270	30/06/2024	31/12/2023	AH (%)	AV (%)
Unidade Gestora 154039	R\$ 142.124.632,81	R\$ 118.235.929,16	-16,81%	98,98%
Unidade Gestora 150224	R\$ 1.465.570,95	R\$ 1.465.570,95	0,00%	1,02%
Total	R\$ 143.590.203,76	R\$ 119.701.500,11	-16,81%	100%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

Em seguida, apresenta-se a Tabela 23, a qual relaciona os saldos dos contratos mais expressivos vinculados ao Órgão 26270 na data base de 30/06/2024:

Tabela 23 - Obrigações Contratuais – Orgão 26270 Por Contratado

	30/06/2024	31/12/2023	AV (%)
CREDENCIAL ENGENHARIA LTDA	20.836.020,46		14,51%
S GUIMARAES D AVILA LTDA	10.073.280,03	6.397.072,76	7,02%
TURIN CONSTRUCOES LIMITADA	8.916.453,39	9.454.614,39	6,21%
AMAZONAS ENERGIA S.A	8.444.087,79	6.526.813,87	5,88%
TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUCOES LTDA	7.730.602,22	7.730.602,22	5,38%
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS LTDA	7.134.469,56	7.854.469,79	4,97%
ISM GOMES DE MATTOS LTDA	6.364.749,11	526.232,59	4,43%
MASTER ENGENHARIA LTDA	3.600.433,77		2,51%
DEMAIS	70.490.107,43	81.211.694,49	49,09%
Total	R\$ 143.590.203,76	R\$ 119.701.500,11	100,00%

Em relação aos contratados mencionados acima, na Tabela 24, apresentamos um resumo que

retrata dos principais contratos dos quais representam 50,91%, em seguida na (tabela 25) um resumo dos principais contratos do total a ser pago pelo Órgão 26270:

Tabela 24 - Contratados – Principais transações Órgão 26270

Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
CRENCIAL ENGENHARIA LTDA	Manutenção predial, de forma continuada e sob demanda nas unidades situadas em manaus/am, parintins/am, benjamin constant/am e humaitá/am.	20.836.020,46	20.836.020,46	08/04/2025
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.	1.883.640,00	996.455,30	01/08/2028
S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato 17/2022 - 1º Termo Aditivo 01/2023 (Prorro por 12 meses)	Contratação de fornecimento de refeições no Restaurante Universitário do Instituto de Ciências Exatas e Tecnologia - ICET/UFAM.	3.404.544,00	5.257.490,94	30/05/2025
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.	1.573.706,64	1.323.522,71	24/04/2025
S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato 33/2022 - 1º TA (Prorrogação de Prazo e reajuste pelo IPCA de 4,82%)	Contratação de fornecimento de refeições no Restaurante Universitário do instituto de saúde e biotecnologia - ISB/UFAM no município de Coari.	1.454.600,04	1.003.187,99	02/01/2025
S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato 21/2022 - Contrato rescindido em 23/04/2024, conf. Proc. 23105.013756/2022-60.	Contratação fornecimento de refeições no Restaurante da Faculdade de Medicina e anexo da Escola de Enfermagem/UFAM.	1.581.614,10	137.206,77	Rescindido. Providenciando baixa.
S GUIMARAES D AVILA LTDA - Contrato 43/2021 - (Prorrogação de Prazo por 12 meses e reajuste de valor variação IPCA no período). Rescindido conf. Proc. 23105.049185/2022-00.	Contratação de serviços de cantina/lanchonete mediante concessão administrativa onerosa de uso de espaço físico no Instituto de Educação, Agricultura e Ambiente - IEAA em Humaitá.	1.810.512,00	1.355.416,32	Rescindido. Providenciando baixa.

TURIN CONSTRUCOES LIMITADA - Contrato 02/2023 - 1º TA	Construção do restaurante universitário no campus da ufam em parintins.	2.635.847,20	120.529,32	04/01/2025
TURIN CONSTRUCOES LIMITADA - Contrato 31/2023	Reforma da residência universitária da ufam no campus de parintins.	249.000,00	0,01	24/07/2024
TURIN CONSTRUCOES LIMITADA - Contrato 38/2021 - 1º TA (prorrogação de Prazo)	Construção Do Bloco "E" Da Faculdade De Educação Física e Fisioterapia - Feff, Localizado No Setor Sul Do Campus Da Ufam.	8.795.924,06	8.795.924,06	27/02/2025
AMAZONAS ENERGIA S.A - 08 Contratos por tempo Indeterminado.	Fornecimento de energia elétrica nas Unidades da UFAM em Manaus e nos 05 municípios onde a UFAM possui institutos.	8.626.286,01	8.444.087,79	Indeterminado
TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUCOES LTDA - Contrato 20/2021 - 1º TA 01/2023 (Prorrogação de Prazo).	contratação de obra de construção do bloco da faculdade de odontologia (FAO).	14.835.149,25	7.730.602,22	21/05/2025
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS LTDA - Contrato 23/2020. Termo Aditivo 02/2023 (Prorrogação de Prazo)	Construção do bloco da faculdade de estudos sociais - fes no campus universitário da ufam em manaus/am.	7.419.248,22	4.379.468,89	03/11/2023
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS LTDA - Contrato 25/2020. Termo Aditivo 04/2024 (Prorrogação de Prazo)	Construção do bloco da faculdade de letras - flet/ufam, localizado no campus sede em manaus/am.	7.962.845,53	2.755.000,67	03/01/2025
ISM GOMES DE MATTOS LTDA - Contrato 02/2021 - 3º TA (Prorrogação de Prazo)	serviços continuados de produção, transporte e distribuição de refeições no campus senador arthur virgílio filho, setores norte e sul.	8.857.318,80	6.364.749,11	25/01/2025

MASTER ENGENHARIA LTDA - Contrato 08/2024.	Manutenção predial na unidade da UFAM situada em Itacoatiara/am.	3.650.000,00	3.600.433,77	03/04/2025
---	--	--------------	--------------	------------

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

- 1) **CRENCIAL ENGENHARIA LTDA.** Manutenção predial, de forma continuada e sob demanda nas unidades situadas em Manaus/am, Parintins/am, Benjamin Constant/am e Humaitá/am, que representa 14,51% dos saldos a executar das obrigações firmadas.
- 2) **S GUIMARAES D AVILA LTDA** – 06 Contratos, N° 43/2021, 17/2022, 21/2022, 33/2022, 18/2023 e 15/2024. 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 e Coari. Esses representam 7,02% das obrigações contratuais.
Informamos que os contratos n° 43/2021 e 21/2022 foram rescindidos recentemente e a CCONT providenciará a baixa dos mesmos.
- 3) **TURIN CONSTRUÇÕES LIMITADA.** Trata-se de valores referentes à construção do bloco "E" da faculdade de educação física e fisioterapia, Contrato 38/2021; e construção do restaurante universitário e reforma da residência universitária do campus ICSEZ - Parintins, Contratos 02/2023 e 31/2023, representando 6,21 % das principais obrigações.
- 4) **AMAZONAS ENERGIA S.A.** Referente a 07 (Sete) contratos com objetivo de fornecer energia elétrica para unidades da UFAM na cidade de Manaus e nas unidades do interior do estado do Amazonas, contratados para fornecimentos de forma contínua, Orientação Norm AGU 36/11. Destaca-se um valor a executar de R\$ 8.444.087,79.
- 5) **TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUÇÕES LTDA** construção do bloco da faculdade de odontologia (FAO), que representa 5,38% dos saldos a executar das obrigações firmadas.
- 6) **HAZA CONSTRUÇÕES DE EDIFÍCIOS LTDA.** Contratos 23/2020 e 25/2020, referem-se a construção do bloco da faculdade de estudos sociais e a construção do bloco da faculdade de letras - flet/ufam, respectivamente. Os mesmos compõem 4,97% das obrigações a serem executadas.

Salientamos que o contrato nº 23/2020 com saldo de 4.379.468,89 encontra-se com prazo de vigência expirado. Conforme processo de contratação 23105.017799/2020-52, Despacho 1759340, o gestor do contrato justificou que não houve prorrogação do contrato por falta de dotação orçamentária para custear o Contrato.

- 7) **ISM GOMES DE MATTOS LTDA.** Serviços continuados de produção, transporte e distribuição de refeições no campus senador arthur virgílio filho, setores norte e sul, representando 4,43% das obrigações contratuais.
- 8) **MASTER ENGENHARIA LTDA.** Contrato 08/2024, referente a manutenção predial na unidade da UFAM situada em itacoatiara/am. Representa 2,51% das obrigações contratuais.

Abaixo as Tabelas 25 e 26, com os principais valores dos grupos das obrigações contratadas por Unidade Gestora (UFAM e HUGV).

Tabela 25 - Obrigações Contratuais – UG 154039 Por Contratado

	30/06/2024	31/12/2023	AV (%)
CRENCIAL ENGENHARIA LTDA	20.836.020,46		14,66%
S GUIMARAES D AVILA LTDA	10.073.280,03	6.397.072,76	7,09%
TURIN CONSTRUCOES LIMITADA	8.916.453,39	9.454.614,39	6,27%
AMAZONAS ENERGIA S.A	8.444.087,79	6.526.813,87	5,94%
TECON TECNOLOGIA EM CONSTRUCOES LTDA	7.730.602,22	7.730.602,22	5,44%
HAZA CONSTRUCOES DE EDIFICIOS LTDA	7.134.469,56	7.854.469,79	5,02%
ISM GOMES DE MATTOS LTDA	6.364.749,11	526.232,59	4,48%
Demais	72.624.970,25	79.746.123,54	51,10%
Total	R\$ 142.124.632,81	R\$ 118.235.929,16	100,00%

Tabela 26 - Obrigações Contratuais – UG 150224 Por Contratado

	30/06/2024	31/12/2023	AV (%)
AMS COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA	859.187,69	859.187,69	58,62%
WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORTE LTDA.	603.674,86	603.674,86	41,19%
Demais	2.708,40	2.708,40	0,18%
Total	R\$ 1.465.570,95	R\$ 1.465.570,95	100,00%

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 “CREDENCIAL ENGENHARIA LTDA”, que também é a principal na lista do Órgão 26270, já evidenciado acima, tendo representando 14,66% 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 AMS COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA, 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		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	570.816.227,73	1.389.589.549,53
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
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	3.268.169,25	2.263.009,21
Venda de Mercadorias	-	-
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.268.169,25	2.263.009,21
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	62.669,34	56.776,91
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	5.008,58	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	57.660,76	56.776,91
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	561.794.816,50	494.806.701,45
Transferências Intragovernamentais	559.955.145,61	493.324.728,30
Transferências Intergovernamentais	400.000,00	150,00
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	1.439.670,89	1.481.823,15
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	3.436.528,03	892.055.777,34
Reavaliação de Ativos	-	768.292.643,18
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-2.732.237,91	118.550.734,51
Ganhos com Desincorporação de Passivos	6.168.765,94	5.212.399,65

Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.254.044,61	407.284,62
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	2.254.044,61	407.284,62
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	703.433.102,46	524.842.408,36
Pessoal e Encargos	327.796.146,36	341.843.045,82
Remuneração a Pessoal	253.189.210,98	278.604.560,07
Encargos Patronais	52.579.185,09	47.061.308,99
Benefícios a Pessoal	17.934.485,27	12.320.083,33
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	4.093.265,02	3.857.093,43
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	115.019.786,30	49.379.120,46
Aposentadorias e Reformas	92.578.184,84	29.186.277,19
Pensões	19.547.045,01	17.651.315,19
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.894.556,45	2.541.528,08
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	52.039.463,32	45.417.869,24
Uso de Material de Consumo	1.170.684,14	1.152.252,47
Serviços	49.918.872,47	44.229.358,09
Depreciação, Amortização e Exaustão	949.906,71	36.258,68
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	22.713,22	22.508,99
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	4.986,53	9.647,38
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	17.726,69	12.861,61
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	51.664.246,36	44.681.980,68
Transferências Intragovernamentais	43.028.007,31	43.431.712,55
Transferências Intergovernamentais	6.095.165,02	1.250.268,13
Transferências a Instituições Privadas	23.909,20	-
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	2.517.164,83	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	144.601.492,27	33.298.878,73
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	12.896.329,31	16.716.506,28
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	11.713,32	11.483,13
Incorporação de Passivos	18.839.238,14	16.570.889,32
Desincorporação de Ativos	112.854.211,50	-
Tributárias	959.538,48	996.110,05
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-

Contribuições	959.538,48	996.110,05
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	-	-
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.329.716,15	9.202.894,39
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	11.329.716,15	9.202.194,74
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	-	699,65
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-132.616.874,73	864.747.141,17

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 98,42% das variações patrimoniais aumentativas, observa-se um aumento nos repasses recebidos de 13,54%, no 2º trimestre de 2024 (R\$561.794.816,50) quando comparado com o mesmo período do ano passado (R\$ 494.806.701,45).

Tabela 27 – Transferências e Delegações Recebidas

R\$ milhares

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	R\$561.794.816,50	R\$494.806.701,45	13,54%	98,42%
Total	R\$561.794.816,50	R\$494.806.701,45	13,54%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

2.2.1 - 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 VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS, observa-se que no 2º trimestre de 2024, a conta estava com um saldo de R\$ 3.436.528,03 enquanto no 2º trimestre de 23, contava com um saldo de R\$ 892.055.777,34, gerando uma variação horizontal (%) negativa de 99,61%.

Esta variação bastante expressiva ocorreu principalmente pela Reavaliação de Ativos e Ganhos com Incorporação de Ativos relativos a revisão cadastral realizadas

pela Prefeitura do Campus – PCU - nos Bens Imóveis da FUA registrados no SPIUNET, representando uma diminuição monetária de R\$ 889.575.615,60 nas variações aumentativas da UFAM. Os imóveis da UFAM começaram a ser reavaliados em 2022.

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

- ✓ 150224/15256 - HOSPITAL UNIVERSITARIO GETULIO VARGAS - R\$ 5.662.854,12;
- ✓ 154039/15256 - FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO AMAZONAS - R\$ - 2.226.326,09 * Saldo invertido. Encaminhamos Comunica para SPO para auxílio na regularização, se for o caso.

Tabela 28 – Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos

R\$ milhares

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
VALORIZACAO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	R\$3.436.528,03	R\$ 892.055.777,34	-99,61%	0,60%
Total	R\$ 3.436.528,03	R\$ 871.976.957,42	-99,61%	

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

2.2.1.1 – Ganhos com Incorporação de Ativos

Compreende a contrapartida da incorporação de novos ativos descobertos. No caso em tela, os valores foram referentes às revisões cadastrais no imobilizado da Universidade lançadas no SPIUNET pela Prefeitura do Campus da UFAM. A diminuição ocorreu em virtude de baixas de imóveis realizadas pela PCU, por equívoco nos lançamentos iniciais para ajuste de valor, a exemplo de duplicidades lançadas anteriormente.

Tabela 29 – Ganhos com Incorporação de Ativos

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
Ganhos com Incorporação de Ativos	R\$ (2.732.237,91)	R\$ 118.550.734,51	-102,30%	-0,48%
Total	R\$ (2.732.237,91)	R\$ 118.550.734,51	-102,30%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

2.2.2 – 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 ressarcimento 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 44,42% quando comparados os saldos do 2º Trimestre de 2024 (R\$ 3.268.169,25) com o mesmo período de 2023 (R\$ 2.263.009,21), causando aumento do 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\$ 1.005.160,04, em relação ao mesmo período do ano de 2023.

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

R\$ milhares

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	R\$ 3.268.169,25	R\$ 2.263.009,21	44,42%	0,57%
Total	R\$ 3.268.169,25	R\$ 2.263.009,21	44,42%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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 46,60% das VPD's no segundo trimestre de 2024, e teve uma redução de 4,11% em relação ao mesmo período de 2023, conforme segue:

Tabela 31 – Pessoal e Encargos

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
--	------------	------------	--------	-------------------

PESSOAL E ENCARGOS	R\$327.796.146,36	R\$ 341.843.045,82	-4,11%	46,60%
Total	R\$327.796.146,36	R\$ 341.843.045,82	-4,11%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

2.3.2 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Representa os valores pagos com remuneração de pessoal e encargos da Instituição. Esses valores consistem na segunda maior parte dos gastos da Instituição, perfazendo o total de 16,35% das VPD's no segundo trimestre de 2024, e teve um aumento de 132,93% em relação ao mesmo período de 2023, conforme segue:

Esse aumento ocorreu, principalmente, em decorrência do aumento de gastos com aposentadorias, reformas e pensões, correspondendo ao aumento monetário de R\$63.391.907,65.

Tabela 32 – Benefícios Previdenciários e Assistenciais

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	R\$115.019.786,30	R\$ 49.379.120,46	132,93%	16,35%
Total	R\$115.019.786,30	R\$ 49.379.120,46	132,93%	

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. Compreende também a variação patrimonial diminutiva com a incorporação de passivos e desincorporação de ativos.

Insta observar que houve um aumento expressivo nesse grupo de variação diminutiva no percentual de 334,25% devido, principalmente, a Incorporação de Passivos e aumento de gastos com bolsas na Instituição.

Tabela 32 –Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) 06/24
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORP. PASSIVOS	R\$144.601.492,27	R\$33.298.878,73	334,25%	20,56%
Total	R\$144.601.492,27	R\$33.298.878,73	334,25%	

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

2.3.3.1 – Incorporação de Passivos

Compreende a contrapartida de incorporação de passivos, como nos casos de extinção e fusão de entidades ou de RP com prestação interrompida, despesas de exercícios anteriores com ou sem apuração de responsabilidade.

Houve aumento de 13,69% na incorporação de passivos quando comparado ao mesmo período do ano passado em decorrência de 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 significativo tanto no registro de reconhecimentos de dívidas como em repasses oriundos de TED's, quando comparado ao mesmo período de 2023.

Tabela 33 – Incorporação de Passivos

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
Incorporação de Passivos	R\$18.839.238,14	R\$ 16.570.889,32	13,69%	2,68%
Total	R\$18.839.238,14	R\$ 1.570.889,32	13,69%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

2.3.3.2 – Reavaliação, Redução e Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas

Registra a variação patrimonial relativa à adoção de valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo imobilizado, quando esse for inferior ao valor líquido contábil - bem Imóvel.

O valor de reavaliação em imóvel que foi registrado como VPD é oriundo de registros no SPIUNET com desvalorização nos imóveis que foram lançadas pela PCU.

Tabela 34 - Reavaliação, Redução e Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
Reavaliação, Redução e Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	R\$12.896.329,31	R\$ 16.716.506,28	-22,85%	1,83%
Total	R\$12.896.329,31	R\$ 16.716.506,28	-22,85%	

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

2.3.3 - Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Conta Incentivos

Estes valores, em sua maioria, correspondem a Incentivos à Educação, rubrica BOLSA DE ESTUDOS NO PAÍS, decorrentes de pagamentos de auxílios financeiros concedidos a estudantes e pesquisadores ofertados na Instituição.

Em análise à conta INCENTIVOS, observa-se uma variação positiva de 23,11% no segundo trimestre de 2024, R\$ 11.329.716,15, quando comparado ao 2º Trimestre de 2023, R\$ 9.202.894,39. Esse aumento representa uma variação monetária de R\$ 2.126.821,76 a mais, gastos com bolsas quando comparado ao mesmo período do ano passado.

Tabela 35 – Incentivos

	30/06/2024	30/06/2023	AH (%)	AV (%) - 06/24
Incentivos	R\$11.329.716,15	R\$ 9.202.894,39	23,11%	1,61%
Total	R\$11.329.716,15	R\$ 9.202.894,39	23,11%	

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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	5.889.274,00	5.889.274,00	3.716.654,68	-2.172.619,32
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	593.370,00	593.370,00	265.715,09	-327.654,91
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	485.133,00	485.133,00	208.122,21	-277.010,79
Valores Mobiliários	108.237,00	108.237,00	57.592,88	-50.644,12
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	2.268,00	2.268,00	-	-2.268,00
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	3.649.469,00	3.649.469,00	3.038.105,76	-611.363,24
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.649.469,00	3.649.469,00	3.038.105,76	-611.363,24
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-

Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	1.618.850,00	1.618.850,00	400.000,00	-1.218.850,00
Outras Receitas Correntes	25.317,00	25.317,00	12.833,83	-12.483,17
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	25.317,00	25.317,00	12.943,83	-12.373,17
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-110,00	-110,00
RECEITAS DE CAPITAL	592.864,00	592.864,00	-	-592.864,00
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	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	592.864,00	592.864,00	-	-592.864,00
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 DE RECEITAS	6.482.138,00	6.482.138,00	3.716.654,68	-2.765.483,32
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-

Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	6.482.138,00	6.482.138,00	3.716.654,68	-2.765.483,32
DEFICIT			949.004.655,85	949.004.655,85
TOTAL	6.482.138,00	6.482.138,00	952.721.310,53	946.239.172,53
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	35.761.942,00	-	-35.761.942,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	35.761.942,00	-	-

DESPESA

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	967.142.515,00	1.002.904.364,00	952.721.310,53	483.778.828,66	395.229.099,68	50.183.053,47
Pessoal e Encargos Sociais	807.108.742,00	829.066.776,00	815.624.166,41	412.947.921,45	334.350.754,47	13.442.609,59
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	160.033.773,00	173.837.588,00	137.097.144,12	70.830.907,21	60.878.345,21	36.740.443,88
DESPESAS DE CAPITAL	7.520.956,00	7.521.049,00	-	-	-	7.521.049,00
Investimentos	7.520.956,00	7.521.049,00	-	-	-	7.521.049,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	974.663.471,00	1.010.425.413,00	952.721.310,53	483.778.828,66	395.229.099,68	57.704.102,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA /	-	-	-	-	-	-

REFINANCIAMENTO						
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	974.663.471,00	1.010.425.413,00	952.721.310,53	483.778.828,66	395.229.099,68	57.704.102,47
TOTAL	974.663.471,00	1.010.425.413,00	952.721.310,53	483.778.828,66	395.229.099,68	57.704.102,47

3.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – ANÁLISE

Visão Geral

Balanço Orçamentário	Real/Exec	AV	Balanço Orçamentário	Realização/Execução
Receitas Correntes	63,11%	100,00%	Receitas Correntes	3.716.654,68
Receitas de Capital	0,00%	0,00%	Receitas de Capital	-
Total das Receitas	57,34%	100,00%	Total das Receitas	3.716.654,68
Despesas Correntes	95,00%	100,00%	Despesas Correntes	952.721.310,53
Despesas de Capital	0,00%	0,00%	Despesas de Capital	-
Total das Despesas	94,29%	100,00%	Total das Despesas	952.721.310,53
Superávit/(Déficit)	-	-	Superávit/(Déficit)	(949.004.655,85)

Análise Vertical e da Realização/Execução

Maiores Realizações / Execuções

Posição	Receitas	Real.	AV
1	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	83,25%	81,74%
2	Valores Mobiliários	53,21%	1,55%
3	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	51,13%	0,35%
4	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	42,90%	5,60%
5	Transferências Correntes	24,71%	10,76%

Menores Realizações / Execuções

Posição	Receitas	Real.	AV
1	Receita Agropecuária	0,00%	0,00%
2			
3	Transferências Correntes	24,71%	10,76%
4	Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	42,90%	5,60%
5	Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	51,13%	0,35%

6	Receita Agropecuária	0,00%	0,00%
7			
8			
9			
10			

6	Valores Mobiliários	53,21%	1,55%
7	Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	83,25%	81,74%
8			
9			
10			

Posição	Despesas	Exec.	AV
1	Pessoal e Encargos Sociais	98,38%	85,61%
2	Outras Despesas Correntes	78,87%	14,39%
3	Investimentos	0,00%	0,00%
4			
5			

Posição	Despesas	Exec.	AV
1	Investimentos	0,00%	0,00%
2	Outras Despesas Correntes	78,87%	14,39%
3	Pessoal e Encargos Sociais	98,38%	85,61%
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, as Receitas de Serviços do Órgão 26270, foi previsto inicialmente um valor de R\$ 5.889.274,00. Até o final de Junho de 2024 foi realizado R\$ 3.716.654,68, o que corresponde a 63,11% do total previsto. Este valor aumentou significativamente neste 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\$ 593.370,00 previstos inicialmente de Receitas Patrimoniais, apenas 23,03% deste total previsto foi realizado até o momento, correspondendo ao valor de R\$ 265.715,09.

Na conta de Outras Receitas Correntes, pode-se observar que o valor previsto inicial de arrecadação é de R\$ 25.317,00, mas até este primeiro trimestre já houve uma arrecadação de R\$ 12.833,83, que corresponde a uma realização 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 2º trimestre de 2024, observamos que já foi realizado o valor de R\$ 334.350.754,47, da dotação orçamentária prevista atualizada. Esse percentual final de execução no 2º trimestre de 2024 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 2º trimestre de 2024 observamos que foi realizado o valor de R\$ 60.878.345,21 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	16.199.495,69	32.413.885,88	26.283.672,18	26.121.911,47	450.261,98	22.041.208,12
Pessoal e Encargos Sociais	477.940,25	116.332,69	-	-	-	594.272,94
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	15.721.555,44	32.297.553,19	26.283.672,18	26.121.911,47	450.261,98	21.446.935,18
DESPESAS DE CAPITAL	7.162.670,89	5.857.897,78	7.386.830,73	6.851.261,93	-	6.169.306,74
Investimentos	7.162.670,89	5.857.897,78	7.386.830,73	6.851.261,93	-	6.169.306,74
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	23.362.166,58	38.271.783,66	33.670.502,91	32.973.173,40	450.261,98	28.210.514,86

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	317.415,74	83.867.363,10	81.197.136,76	-	2.987.642,08
Pessoal e Encargos Sociais	5.943,54	74.016.023,41	74.016.023,41	-	5.943,54
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	311.472,20	9.851.339,69	7.181.113,35	-	2.981.698,54
DESPESAS DE CAPITAL	25.454,50	753.688,56	779.143,06	-	-
Investimentos	25.454,50	753.688,56	779.143,06	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	342.870,24	84.621.051,66	81.976.279,82	-	2.987.642,08

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

Posição	Despesas	RPNP	RPP	Posição	Despesas	RPP	RPNP
1	Pessoal e Encargos Sociais	49,37%	19,03%	1	Pessoal e Encargos Sociais	19,03%	49,37%
2	Outras Despesas Correntes	48,34%	14,05%	2	Outras Despesas Correntes	14,05%	48,34%
3	Juros e Encargos da Dívida	0,00%	0,00%	3	Juros e Encargos da Dívida	0,00%	0,00%
4				4			
5				5			

4-Resultados da Análise dos índices do Balanço Financeiro

4.1 – Balanço Financeiro

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	AH	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	AH
Receitas Orçamentárias	3.716.654,68	2.316.661,82	60,43%	Despesas Orçamentárias	952.721.310,53	833.212.734,28	14,34%
Ordinárias	-	-		Ordinárias	736.610.415,03	637.000.284,01	15,64%
Vinculadas	3.734.611,37	2.413.687,15	54,73%	Vinculadas	216.110.895,50	196.212.450,27	10,14%
Recursos Vinculados a Fundos Órgãos e Programas	3.734.611,37	2.413.687,15		Educação	6.012.690,01		
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas				Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.412.160,29	32.945.885,00	
Recursos Não Classificados				Previdência Social (RPPS)	205.740.435,59	156.367.681,00	31,57%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-17.956,69	-97.025,33	-81,49%	Receitas Financeiras			
				Dívida Pública		5.831.838,62	
				Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.945.609,61	1.067.045,65	
				Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas			
				Transferências Financeiras Concedidas	43.028.007,31	43.431.712,55	-0,93%
Transferências Financeiras Recebidas	559.955.145,61	493.324.728,30	13,51%	Resultantes da Execução Orçamentária	39.209.964,41	39.228.243,29	9,69%
Resultantes da Execução Orçamentária	496.071.136,67	462.708.791,74	7,21%	Repasse Concedido		11.737,02	
				Sub Repasse Concedido	39.209.964,41	39.216.506,27	-
							100,00%
Repasse Recebido	456.861.172,26	423.492.285,47	7,88%	Independentes da	3.818.042,90	4.203.469,26	-9,17%

Sub-repasse Recebido	39.209.964,41	39.216.506,27	-0,02%	Execução Orçamentária			
				Transferências	260.838,97	1.921.935,37	
Independentes da	63.884.008,94	30.615.936,56	108,66%	Concedidas para Pagamento			
Execução Orçamentária				de RP			
Transferências	37.077.799,58	27.695.064,67	33,88%	Demais Transferências	1.232.994,58	1.816.875,02	
Recebidas para Pagamento de				Concedidas			
RP				Movimento de Saldos	2.324.209,35	464.658,87	
Demais Transferências	1.269.872,28	1.292.308,42		Patrimoniais			
Recebidas				Aporte ao RPPS	-		
Movimentação de	25.536.337,08	1.628.563,47	1468,03%	Aporte ao RGPS	-	-	
Saldos Patrimoniais							
Aporte ao RGPS	-	-		Pagamentos	115.273.347,67	79.559.329,22	44,89%
Recebimentos	559.977.826,35	476.995.356,01	17,40%	Extraorçamentários			
Extraorçamentários				Pagamento dos Restos a	81.976.279,82	52.234.826,45	56,94%
Inscrição dos Restos a	88.549.728,98	76.463.126,37	15,81%	Pagar Processados			
Pagar Processados				Pagamento dos Restos a	32.973.173,40	26.994.477,89	22,15%
Inscrição dos Restos a	468.942.481,87	399.745.812,04	17,31%	Pagar Não Processados			
Pagar Não Processados				Depósitos Restituíveis e	289.022,21	330.024,88	22,15%
Depósitos Restituíveis e	235.291,55	388.935,47	-39,50%	Valores Vinculados			
Valores Vinculados				Outros Pagamentos	34.872,24		
Outros Recebimentos	2.250.323,95	397.482,13	466,14%	Extraorçamentários			
Extraorçamentários				Demais Pagamentos	34.872,24	-	
Restituições a pagar							
Arrecadação de Outra	2.250.323,95	397.482,13	466,14%	Saldo para o Exercício	78.551.806,76	76.496.759,13	
Unidade				Seguinte			
Demais Recebimentos				Caixa e Equivalentes de	78.551.806,76	76.496.759,13	2,69%
Saldo do Exercício Anterior	65.924.845,63	60.063.789,05	9,76%	Caixa			
Caixa e Equivalentes de	65.924.845,63	60.063.789,05	9,76%	TOTAL	1.189.574.472,27	1.032.700.535,18	-92,39%
Caixa							

TOTAL	1.189.574.472,27	1.032.700.535,18	15,19%		
--------------	-------------------------	-------------------------	---------------	--	--

4.2. - INGRESSOS

4.2.1 - Receitas Orçamentárias Vinculadas

Ao analisarmos as Receitas orçamentárias do Órgão 26270 no 2º trimestre de 2024, verificamos um aumento de 54,73% quando comparado com o mesmo período do ano de 2023.

Tabela 39 – Receitas Orçamentárias Vinculadas

R\$ milhares

	30/06/2024	30/06/2023	AH(%)
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS VINCULADAS	3.734.611,37	2.413.687,15	-
Total	3.734.611,37	2.413.687,15	54,73%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

4.2.2 Deduções da Receita Orçamentária

Ao analisarmos as Deduções da Receita Orçamentária do Órgão 26270 no 2º trimestre de 2024, verificamos uma variação positiva de 81,49% quando comparado com o mesmo período do ano de 2023.

Tabela 40 – Deduções da Receita Orçamentária

R\$ milhares

	30/06/2024	30/06/2023	AH(%)
DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	-17.956,69	-97.025,33	
Total	-17.956,69	-97.025,33	81,49%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

4.2.3 Recebimento Extraorçamentário

Ao analisarmos os Recebimentos Extraorçamentários do Órgão 26270 no 2º trimestre de 2024, verificamos um aumento de 17,40% quando comparado com o mesmo período do ano de 2023. Isso é reflexo do crescimento das inscrições de Restos a Pagar Processados e de Restos a Pagar Não Processados no período, sendo melhor detalhadas nas Notas Explicativas de Restos a Pagar.

Tabela 41 – Recebimento Extraorçamentário

R\$ milhares

	30/06/2024	30/06/2023	AH(%)
RECEBIMENTO EXTRAORÇAMENTÁRIO	559.977.826,35	476.995.356,01	
Total	559.977.826,35	476.995.356,01	17,40%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

4.3 DISPÊNDIOS**4.3.1 Despesas extraorçamentárias**

Ao analisarmos as Despesas Extraorçamentárias do Órgão 26270 no 2º trimestre de 2024, verificamos um aumento de 44,89% quando comparado com o mesmo período do ano de 2023.

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

Tabela 42 – Despesas extraorçamentárias

R\$ milhares

	30/06/2024	30/06/2023	AH(%)
DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS	115.273.347,67	79.559.329,22	
Total	115.273.347,67	79.559.329,22	44,89%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

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 2º trimestre de 2024 (R\$ 81.976.279,82), verificamos um aumento de 56,94% em comparação ao período anterior (R\$ 52.234.826,45).

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

5.1 – Demonstração do Fluxo de Caixa

	2024	2023	2023 AH
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	20.257.366,12	28.806.999,67	-29,68%
INGRESSOS	566.157.415,79	496.427.807,72	14,05%
Receita Tributária	-	-	
Receita de Contribuições	-	-	
Receita Patrimonial	208.122,21	239.184,74	-12,99%
Receita Agropecuária	-	-	
Receita Industrial	-	-	
Receita de Serviços	3.038.105,76	2.010.962,86	
Remuneração das Disponibilidades	57.592,88	56.561,73	1,82%
Outras Receitas Derivadas e Originárias	12.833,83	9.802,49	30,92%
Transferências Recebidas	400.000,00	150,00	
Intergovernamentais	400.000,00	-	
Dos Estados e/ou Distrito Federal	400.000,00	-	
Dos Municípios	-	-	
Intragovernamentais	-	150,00	
Outras Transferências Recebidas	-	-	
Outros Ingressos Operacionais	562.440.761,11	494.111.145,90	
Ingressos Extraorçamentários	235.291,55	388.935,47	-39,50%
Transferências Financeiras Recebidas	559.955.145,61	493.324.728,30	13,51%
Arrecadação de Outra Unidade	2.250.323,95	397.482,13	466,14%
Restituições a Pagar	-	-	
DESEMBOLSOS	-545.900.049,67	-467.620.808,05	16,74%
Pessoal e Demais Despesas	-450.433.189,41	-376.761.684,16	
Previdência Social	-110.925.414,58	-93.929.791,48	

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 2º Trimestre 2024

Saúde	-2.345.437,00	-8.151,76	
Judiciário	-803,54	-	
Educação	-335.518.626,47	-282.804.440,81	18,64%
Cultura	-	-	
Direitos da Cidadania	-620.000,00	-	
Urbanismo	-	-	
Desporto e Lazer	-	-	
Saneamento	-	-	
Gestão Ambiental	-	-19.300,11	
Ciência e Tecnologia	-146.552,15	-	
Agricultura	-876.355,67	-	
Organização Agrária	-	-	
Transferências Concedidas	-52.114.958,50	-47.097.386,46	
Intergovernamentais	-	-	
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-	
A Municípios	-	-	
Intragovernamentais	-52.091.049,30	-47.036.426,54	
Outras Transferências Concedidas	-23.909,20	-60.959,92	
Outros Desembolsos Operacionais	-43.351.901,76	-43.761.737,43	-0,94%
Dispêndios Extraorçamentários	-289.022,21	-330.024,88	-12,42%
Transferências Financeiras Concedidas	-43.028.007,31	-43.431.712,55	-0,93%
Demais Pagamentos	-34.872,24	-	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-7.630.404,99	-12.374.029,59	-38,34%
INGRESSOS	-	-	
Alienação de Bens	-	-	
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	
DESEMBOLSOS	-7.630.404,99	-12.374.029,59	-38,34%
Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.356.399,42	-12.374.029,59	-40,55%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	
Outros Desembolsos de Investimentos	-274.005,57	-	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-	

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 2º Trimestre 2024

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	12.626.961,13	16.432.970,08	-23,16%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	65.924.845,63	60.063.789,05	9,76%
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	78.551.806,76	76.496.759,13	2,69%

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 2º Trimestre de 2024 do Órgão 26270, quando comparado o 2º Trimestre de 2023. Observa-se um aumento de 14,05% na comparação dos períodos.

O item Receita Patrimonial apresentou uma variação negativa de -12,99%, no 2º Trimestre de 2024 apresentando um saldo de R\$ 208.122,21, enquanto no mesmo período de 2023 apresentava um saldo de R\$ 239.184,74.

O item "Ingressos Extraorçamentários" apresenta uma variação negativa em relação ao 2º trimestre de 2024, apresentando um valor total atual de R\$ 235.291,55. Esses ingressos se referem aos valores de Restos a Pagar no ano de 2023.

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

	30/06/2024	30/06/2023	AH(%)
Receitas Derivadas E Originárias	566.157.415,79	496.427.807,72	
Total	566.157.415,79	496.427.807,72	14,05%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

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 -12,42% em relação ao mesmo período do ano anterior no item "Dispêndios Extraorçamentários".

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

	30/06/2024	30/06/2023	AH(%)
--	------------	------------	-------

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 2º Trimestre 2024

Dispêndios Extraorçamentários	-289.022,21	-330.024,88	
Total	-289.022,21	-330.024,88	-12,42%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

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"-38,34 %.

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

	30/06/2024	30/06/2023	AV(%)
Desembolsos – Aquisição de Ativo Não Circulante	-7.630.404,99	-12.374.029,59	
Total	-7.630.404,99	-12.374.029,59	-38,34%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

5.4 Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa está com um montante de R\$ **-6.791.960,91**, uma variação negativa de 23,16% neste 2º Trimestre de 2024, em razão de ter havido mais saídas de caixa do que entradas no 2º Trimestre de 2023.

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

	30/06/2024	30/06/2023	AH(%)
Geração Líquida De Caixa E Equivalentes De Caixa	12.626.961,13	16.432.970,08	
Total	12.626.961,13	16.432.970,08	-23,16%

Fonte: SIAFI, 2024 e 2023.

