# 2023

# Relatório Contábil Anual

Marcelo Oliveira de Azevedo - Contador Responsável

**Fundação Universidade Federal de Rondônia**

31 de janeiro de 2024

# Sumário

Declaração Anual do Contador..... 03-04

Regularidade fiscal do contador..... 05

**Demonstrativos Contábeis**

Balanço Patrimonial..... 06-08

Balanço Orçamentário.....08-11

Balanço Financeiro..... 11-12

Demonstrativo de Fluxo de Caixa..... 12-14

Demonstrativo de Variações Patrimoniais..... 14-17

Demonstrativo de Mutações do Patrimônio Líquido..... 1 7-18

**Notas Explicativas**

Balanço Patrimonial..... 19-29

Balanço Orçamentário..... 29-30

Execução de Restos a Pagar..... 30-31

Balanço Financeiro..... 32-33

Demonstrativo de Fluxos de Caixa – DFC..... 33-34

Demonstrativo de Variações Patrimoniais – DVP..... 34-35

**Declaração Anual do Contador**

Essa declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas da Fundação Universidade Federal de Rondônia – UNIR, referente ao exercício de 2023.

Essa declaração também reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada nas Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil e 020318 – Procedimentos para encerramento de exercício, presente no Manual SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

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

Restrições apresentadas:

302 – Falta ou atraso na remessa do RMA/RMB: *O Relatório Mensal de Almoxarifado não foi enviado em tempo hábil para lançamento do consumo de materiais de almoxarifado do mês de dezembro, mesmo a Coordenadoria de Contabilidade tendo enviado o cronograma de encerramento de exercício à Diretoria de Patrimônio, Almoxarifado e Documentação – DPAD com tempo suficiente para o envio.*
Em relação à restrição n. 302 o relatório de consumo foi enviado à Coordenadoria de Contabilidade para registro de baixa no dia 30 de janeiro de 2024 relacionado ao consumo do mês de dezembro de 2023.

315 – Falta/Restrição Conformidade de Registros de Gestão – *No exercício de 2023 alguns meses deixaram de ser realizada à Conformidade de Gestão o que ocasionou a permanência da restrição 315 no mês de dezembro.*
No mês de dezembro de 2023 a UNIR recebeu dois servidores reaproveitados da transição da Eletrobrás Distribuição Rondônia para iniciativa privada e atualmente estes servidores estão sendo treinados para realizar a conformidade de gestão da Universidade.

318 – Não atendimento à orientação do órgão contábil setorial/central: *Não foi implementado no âmbito desta UNIR os procedimentos relacionados à mensagem 2021/0098772, que consiste em refletir em contas de ativo os bens patrimoniais cedidos em forma de comodato, registrados somente em contas de controle anteriormente.*
Em relação à obrigatoriedade dos procedimentos abordados na mensagem 2021/0098772 a Coordenadoria de Contabilidade enviou um e-mail para os setores envolvidos com o gerenciamento e acompanhamento dos bens patrimoniais no dia 05 de fevereiro de 2011, porém até o momento não obtivemos retorno.

603 – Saldo contábil do Almoxarifado não confere com o RMA: *Tendo em vista que o relatório de almoxarifado não foi enviado à Coordenadoria de Contabilidade para registro do consumo de materiais do mês de dezembro houve diferença entre o saldo apresentado no sistema próprio de controle e o sistema SIAFI.*
O relatório de consumo foi enviado pelo setor competente para registro de consumo no dia 30 de janeiro de 2024 à Coordenadoria de Contabilidade e partir do mês de janeiro de 2024 não haverá diferença de saldo entre os dois sistemas.

634 – Falta avaliação dos bens móveis/imóveis/intangíveis/outros: *Não existem registros de reavaliação de bens móveis ou intangíveis.*

640 – Saldo contábil de bens móveis não confere com o RMB: *O saldo existente no SIAFI está com uma diferença a maior no valor de R$ 194.048,96 (cento e noventa e quatro mil e quarenta e oito reais e noventa e seis centavos).*

642 – Falta ou registro incompatível de depreciação, amortização ou exaustão – Ativo Imobilizado: *O saldo registrado no sistema SIAFI a título de depreciação acumulada de bens móveis está R$ 11.227.864,31 (onze milhões duzentos e vinte e sete mil oitocentos e sessenta e quatro reais e trinta e um centavos)*
Quanto à restrição apresentada acima, a Coordenadoria de Contabilidade identificou que durante o exercício de 2015 o sistema próprio de controle de bens permanentes, denominado SIP, apresentou uma instabilidade que mais que duplicou os valores de bens permanentes durante os meses de abril a outubro, o que majorou também os valores registrados a título de depreciação de bens móveis, diante disto foi aberto o processo administrativo 23118.013900/2021-38, onde estão sendo levantados os valores que foram majorados indevidamente para correção e estão atualmente aguardando autorização da Pró-Reitoria de Administração – PRAD para a correção do que já foi levantado até o momento.

643 – Falta ou evolução incompatível de amortização – Ativo Intangível: *Não existem registros de amortização de bens intangíveis.*
Em relação à obrigatoriedade de realização dos procedimentos de amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável, informo que no dia 20 de maio do ano de 2019 foi aberto o processo administrativo sei n. 999102045.000005/2019-46, onde esta Coordenação de Contabilidade elenca todos os componentes da conta de ativo intangível, com o objetivo de realizar os procedimentos de amortização destes bens, porém, até o momento não obtivemos respostas da Diretoria de Tecnologia da Informação, assim como a Coordenadoria de Patrimônio sobre o assunto.

Porto Velho/RO, 31 de janeiro de 2024.

***Marcelo Oliveira de Azevedo***
Coordenador de Contabilidade
Portaria 38/2023/GR/UNIR
CRC 7522/O-0 – RO

CRCRO
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO RONDÔNIA**
**CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS PROFISSIONAL**

**O CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO RONDÔNIA** certifica que o(a) profissional identificado(a) no presente documento encontra-se em dia com seus débitos perante o CRC.

**IDENTIFICAÇÃO DO REGISTRO**

NOME..... : MARCELO OLIVEIRA DE AZEVEDO
REGISTRO..... : RO-007522/O-0
CATEGORIA..... : CONTADOR
CPF..... : ***.430.112-**

A presente CERTIDÃO não quita nem invalida quaisquer débitos ou infrações que posteriormente, venham a ser apurados pelo CRCRO contra o referido registro.

A falsificação deste documento constitui-se em crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o autor à respectiva ação penal.

Emissão: RONDÔNIA, 29/01/2024 as 11:26:41.
Válido até: 31/03/2024.
Código de Controle: 503659.

Para verificar a autenticidade deste documento consulte o site do CRCRO.

# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDÔNIA - UNIR

Pró-Reitoria de Planejamento
Diretoria de Orçamento, Finanças e Contabilidade
Coordenadoria de Contabilidade

| | |
|---|---|
| TITULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO | 26268 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONIA - FUNDAÇÃO |
| ORGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
| EXERCiCIO | 2023 |
| PERiODO | QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 | ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 |
| **ATIVO CIRCULANTE** | **33.170.304,57** | **33.893.948,35** | **PASSIVO CIRCULANTE** | **38.346.409,08** | **25.486.208,21** |
| **Caixa e Equivalentes de Caixa** | **22.903.077,19** | **20.121.161,58** | **Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo** | **17.940.704,69** | **15.789.928,91** |
| **Créditos a Curto Prazo** | **9.688.730,35** | **12.328.830,10** | **Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| Demais Créditos e Valores | 9.688.730,35 | 12.328.830,10 | **Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo** | **31.830,63** | **793.351,42** |
| **Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo** | **-** | **-** | **Obrigações Fiscais a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| **Estoques** | **578.497,03** | **1.443.956,67** | **Transferências Fiscais a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| **Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda** | **-** | **-** | **Provisões a Curto Prazo** | **-** | **-** |
| **VPDs Pagas Antecipadamente** | **-** | **-** | **Demais Obrigações a Curto Prazo** | **20.373.873,76** | **8.902.927,88** |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | **517.547.179,79** | **498.384.975,57** | **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** | **-** | **-** |
| **Ativo Realizável a Longo Prazo** | **1.535.127,41** | **98,32** | **Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Créditos a Longo Prazo | 1.535.127,41 | 98,32 | **Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Créditos Previdenciários do RPPS | | - | **Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Demais Créditos e Valores | 1.535.127,41 | 98,32 | **Obrigações Fiscais a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Estoques | - | - | **Transferências Fiscais a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| **Investimentos** | **-** | **-** | **Provisões a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Participações Permanentes | - | - | **Demais Obrigações a Longo Prazo** | **-** | **-** |
| Propriedades para Investimento | - | - | **TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL** | **38.346.409,08** | **25.486.208,21** |
| Propriedades para Investimento | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | **Patrimônio Social e Capital Social** | **-** | **-** |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | **Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)** | **-** | **-** |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | **Reservas de Capital** | **3.700,00** | **3.700,00** |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | **Ajustes de Avaliação Patrimonial** | **-** | **-** |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | **Reservas de Lucros** | **-** | **-** |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | **Demais Reservas** | **387.939.233,55** | **-** |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | - | - | **Resultados Acumulados** | **124.428.141,73** | **506.789.015,71** |
| **Imobilizado** | **514.259.199,08** | **497.010.423,95** | Resultado do Exercício | 7.450.313,21 | 281.535.421,08 |
| Bens Móveis | 41.273.699,11 | 25.746.826,79 | Resultados de Exercícios Anteriores | 118.849.782,16 | 222.288.996,26 |
| Bens Móveis | 92.008.724,65 | 73.347.534,93 | Ajustes de Exercícios Anteriores | -1.871.953,64 | 2.964.598,37 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -50.735.025,54 | -47.600.708,14 | **(-) Ações / Cotas em Tesouraria** | **-** | **-** |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | **TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **512.371.075,28** | **506.792.715,71** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Bens Imóveis | 472.985.499,97 | 471.263.597,16 | | | |
| Bens Imóveis | 475.661.477,30 | 473.617.930,10 | | | |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -2.675.977,33 | -2.354.332,94 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | | | |
| **Intangível** | **1.752.853,30** | **1.374.453,30** | | | |
| Softwares | 1.752.853,30 | 1.374.453,30 | | | |
| Softwares | 1.773.937,18 | 1.395.537,18 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | -21.083,88 | -21.083,88 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| (-) 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 | - | - | | | |
| **Diferido** | **-** | **-** | | | |
| **TOTAL DO ATIVO** | **550.717.484,36** | **532.278.923,92** | **TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **550.717.484,36** | **532.278.923,92** |

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | **2023** | **2022** | ESPECIFICAÇÃO | **2023** | **2022** |
| **ATIVO FINANCEIRO** | **22.914.405,00** | **20.132.489,39** | **PASSIVO FINANCEIRO** | **78.518.373,52** | **61.698.636,96** |
| **ATIVO PERMANENTE** | **527.803.079,36** | **512.146.434,53** | **PASSIVO PERMANENTE** | **8.074.906,46** | **6.230.933,15** |
| | | | **SALDO PATRIMONIAL** | **464.124.204,38** | **464.349.353,81** |

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | **2023** | **2022** | ESPECIFICAÇÃO | **2023** | **2022** |
| ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos | | | ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos | | |
| **SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS** | **26.486.643,32** | **20.838.290,89** | **SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS** | **69.155.785,09** | **58.380.422,52** |
| Atos Potenciais Ativos | 26.486.643,32 | 20.838.290,89 | Atos Potenciais Passivos | 69.155.785,09 | 58.380.422,52 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 7.105.012,89 | 7.357.086,52 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | 18.998.630,16 | 13.180.845,94 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | 1.104,59 | 113.471,27 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Direitos Contratuais | 383.000,27 | 300.358,43 | Obrigações Contratuais | 69.154.680,50 | 58.266.951,25 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |
| **TOTAL** | **26.486.643,32** | **20.838.290,89** | **TOTAL** | **69.155.785,09** | **58.380.422,52** |

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | SUPERAVIT/DEFICT FINANCEIRO |
|---|---|
| **Recursos Ordinários** | **-35.647.807,34** |
| **Recursos Vinculados** | **-19.956.161,18** |
| Educação | -1.160.000,00 |
| Seguridade Social (Exceto Previdência) | 7.000,00 |
| Previdência Social (RPPS) | - |
| Dívida Pública | -19.742.635,51 |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 939.474,33 |
| **TOTAL** | **-55.603.968,52** |

| | |
|---|---|
| TITULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO | 26268 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONIA - FUNDAÇÃO |
| ORGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
| EXERCiCIO | 2023 |
| PERiODO | QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) |
| EMISSÃO | 29/01/2024 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|---|---|---|---|---|
| **RECEITAS CORRENTES** | **635.886,00** | **635.886,00** | **735.633,11** | **99.747,11** |
| **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** | **12.271,00** | **12.271,00** | **53.525,20** | **41.254,20** |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | 4.790,00 | 4.790,00 | 50.682,29 | 45.892,29 |
| Valores Mobiliários | 7.481,00 | 7.481,00 | 2.842,91 | -4.638,09 |
| Delegação de Serviços Públicos | - | - | - | - |
| Exploração de Recursos Naturais | - | - | - | - |
| Exploração do Patrimônio Intangível | - | - | - | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Cessão de Direitos | - | - | - | - |
| Demais Receitas Patrimoniais | - | - | - | - |
| **Receita Agropecuária** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Receita Industrial** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Receitas de Serviços** | **608.298,00** | **608.298,00** | **476.569,18** | **-131.728,82** |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 608.298,00 | 608.298,00 | 476.569,18 | -131.728,82 |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Financeiras | - | - | - | - |
| Outros Serviços | - | - | - | - |
| **Transferências Correntes** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Outras Receitas Correntes** | **15.317,00** | **15.317,00** | **205.538,73** | **190.221,73** |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | - | - | 181.639,54 | 181.639,54 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | 15.317,00 | 15.317,00 | 23.899,19 | 8.582,19 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | - | - | - | - |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | - | - | - | - |
| **RECEITAS DE CAPITAL** | **66.800,00** | **66.800,00** | **-** | **-66.800,00** |
| **Operações de Crédito** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| **Alienação de Bens** | **66.800,00** | **66.800,00** | **-** | **-66.800,00** |
| Alienação de Bens Móveis | 66.800,00 | 66.800,00 | - | -66.800,00 |
| Alienação de Bens Imóveis | - | - | - | - |
| Alienação de Bens Intangíveis | - | - | - | - |
| **Amortização de Empréstimos** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Transferências de Capital** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **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** | **702.686,00** | **702.686,00** | **735.633,11** | **32.947,11** |
| **REFINANCIAMENTO** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Operações de Crédito Internas** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Mobiliária** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Contratual** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Operações de Crédito Externas** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Mobiliária** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Contratual** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO** | **702.686,00** | **702.686,00** | **735.633,11** | **32.947,11** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **DEFICIT** | | | **364.709.417,28** | **364.709.417,28** |
| **TOTAL** | **702.686,00** | **702.686,00** | **365.445.050,39** | **364.742.364,39** |
| **CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS** | **-** | **32.708.869,00** | **-** | **-32.708.869,00** |
| Superavit Financeiro | - | - | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | - | - | - |
| Créditos Cancelados | - | 32.708.869,00 | - | - |

| DESPESA | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
| **DESPESAS CORRENTES** | **322.966.914,00** | **354.009.994,00** | **356.792.420,62** | **327.154.905,84** | **296.948.448,87** | **-2.782.426,62** |
| **Pessoal e Encargos Sociais** | **268.124.620,00** | **288.141.383,00** | **287.298.047,94** | **287.270.704,77** | **258.481.000,87** | **843.335,06** |
| **Juros e Encargos da Dívida** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Outras Despesas Correntes** | **54.842.294,00** | **65.868.611,00** | **69.494.372,68** | **39.884.201,07** | **38.467.448,00** | **-3.625.761,68** |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | **6.932.692,00** | **8.598.481,00** | **8.652.629,77** | **1.194.565,14** | **1.192.440,95** | **-54.148,77** |
| **Investimentos** | **6.932.692,00** | **8.598.481,00** | **8.652.629,77** | **1.194.565,14** | **1.192.440,95** | **-54.148,77** |
| **Inversões Financeiras** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Amortização da Dívida** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **RESERVA DE CONTINGÊNCIA** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **SUBTOTAL DAS DESPESAS** | **329.899.606,00** | **362.608.475,00** | **365.445.050,39** | **328.349.470,98** | **298.140.889,82** | **-2.836.575,39** |
| **AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Amortização da Dívida Interna** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| **Amortização da Dívida Externa** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| **SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO** | **329.899.606,00** | **362.608.475,00** | **365.445.050,39** | **328.349.470,98** | **298.140.889,82** | **-2.836.575,39** |
| **TOTAL** | **329.899.606,00** | **362.608.475,00** | **365.445.050,39** | **328.349.470,98** | **298.140.889,82** | **-2.836.575,39** |

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** | **6.070.702,46** | **13.688.074,94** | **12.142.384,67** | **12.094.536,52** | **290.002,99** | **7.374.237,89** |
| **Pessoal e Encargos Sociais** | **617,36** | **22.000,00** | **13.992,28** | **13.992,28** | **-** | **8.625,08** |
| **Juros e Encargos da Dívida** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Outras Despesas Correntes** | **6.070.085,10** | **13.666.074,94** | **12.128.392,39** | **12.080.544,24** | **290.002,99** | **7.365.612,81** |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | **3.309.152,56** | **19.375.431,94** | **18.796.291,69** | **18.796.291,69** | **63.391,06** | **3.824.901,75** |
| **Investimentos** | **3.309.152,56** | **19.375.431,94** | **18.796.291,69** | **18.796.291,69** | **63.391,06** | **3.824.901,75** |
| **Inversões Financeiras** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Amortização da Dívida** | - | - | - | - | - | - |
| **TOTAL** | **9.379.855,02** | **33.063.506,88** | **30.938.676,36** | **30.890.828,21** | **353.394,05** | **11.199.139,64** |

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** | **9.738,88** | **19.165.853,79** | **19.146.527,08** | **13.992,28** | **15.073,31** |
| **Pessoal e Encargos Sociais** | - | **17.335.824,42** | **17.321.832,14** | **13.992,28** | - |
| **Juros e Encargos da Dívida** | - | - | - | - | - |
| **Outras Despesas Correntes** | **9.738,88** | **1.830.029,37** | **1.824.694,94** | - | **15.073,31** |
| **DESPESAS DE CAPITAL** | - | **76.906,39** | **76.906,39** | - | - |
| **Investimentos** | - | **76.906,39** | **76.906,39** | - | - |
| **Inversões Financeiras** | - | - | - | - | - |
| **Amortização da Dívida** | - | - | - | - | - |
| **TOTAL** | **9.738,88** | **19.242.760,18** | **19.223.433,47** | **13.992,28** | **15.073,31** |

TITULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO 26268 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONIA - FUNDAÇÃO
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCiCIO 2023
PERiODO QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado)
EMISSÃO 29/01/2024
VALORES EM UNIDADES DE REAL

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ESPECIFICAÇÃO | **2023** | **2022** | ESPECIFICAÇÃO | **2023** | **2022** |
| **Receitas Orçamentárias** | **735.633,11** | **715.213,83** | **Despesas Orçamentárias** | **365.445.050,39** | **332.839.870,04** |
| **Ordinárias** | - | - | **Ordinárias** | **295.095.507,03** | **283.316.850,46** |
| **Vinculadas** | **874.368,41** | **719.820,44** | **Vinculadas** | **70.349.543,36** | **49.523.019,58** |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Educação | | 1.623.166,92 |
| Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | | - | Previdência Social (RPPS) | 46.269.162,80 | 47.245.297,17 |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 864.357,23 | - | Dívida Pública | 23.279.730,56 | |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | 719.820,44 | Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | | - |
| Recursos Extraorçamentários | | - | Recursos Vinculados a Fundos, Órgaos e Programas | 800.650,00 | - |
| Recursos Não Classificados | 10.011,18 | - | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | 654.555,49 |
| **(-) Deduções da Receita Orçamentária** | **-138.735,30** | **-4.606,61** | Recursos Extraorçamentários | | - |
| | | | Recursos Não Classificados | | - |
| **Transferências Financeiras Recebidas** | **350.456.015,76** | **309.203.427,42** | **Transferências Financeiras Concedidas** | **834.843,39** | **692.338,40** |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 319.534.921,72 | 299.572.775,94 | Resultantes da Execução Orçamentária | 151.805,76 | 352.878,31 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Repasse Recebido | 319.534.921,72 | 299.572.775,94 | Repasse Concedido | 151.805,76 | 352.878,31 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 30.921.094,04 | 9.630.651,48 | Independentes da Execução Orçamentária | 683.037,63 | 339.460,09 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 29.841.931,42 | 9.378.133,31 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 683.037,63 | 339.460,09 |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 1.079.162,62 | 252.518,17 | Aporte ao RPPS | - | - |
| Aporte ao RPPS | - | - | Aporte ao RGPS | - | - |
| Aporte ao RGPS | - | - | | | |
| **Recebimentos Extraorçamentários** | **68.302.844,08** | **52.303.092,33** | **Pagamentos Extraorçamentários** | **50.432.683,56** | **29.459.510,16** |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 30.208.581,16 | 18.640.514,15 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 19.223.433,47 | 18.322.669,61 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 37.095.579,41 | 33.063.506,88 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 30.890.828,21 | 10.876.905,34 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 315.645,88 | 259.611,21 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 318.421,88 | 259.935,21 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 683.037,63 | 339.460,09 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 683.037,63 | 339.460,09 | | | |
| **Saldo do Exercício Anterior** | **20.121.161,58** | **20.891.146,60** | **Saldo para o Exercício Seguinte** | **22.903.077,19** | **20.121.161,58** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 20.121.161,58 | 20.891.146,60 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 22.903.077,19 | 20.121.161,58 |
| **TOTAL** | **439.615.654,53** | **383.112.880,18** | **TOTAL** | **439.615.654,53** | **383.112.880,18** |

| | |
|---|---|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO | 26268 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONIA - FUNDAÇÃO |
| ORGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
| EXERCíCIO | 2023 |
| PERíODO | QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) |
| EMISSÃO | 29/01/2024 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | **22.847.554,64** | **5.794.380,52** |
| **INGRESSOS** | **352.190.332,38** | **310.517.712,55** |
| **Receita Tributária** | **-** | **-** |
| **Receita de Contribuições** | **-** | **-** |
| **Receita Patrimonial** | **50.682,29** | **21.469,08** |
| **Receita Agropecuária** | **-** | **-** |
| **Receita Industrial** | **-** | **-** |
| **Receita de Serviços** | **476.569,18** | **453.992,38** |
| **Remuneração das Disponibilidades** | **2.842,91** | **5.598,38** |
| **Outras Receitas Derivadas e Originárias** | **205.538,73** | **40.653,99** |
| **Transferências Recebidas** | **-** | **193.500,00** |
| Intergovernamentais | - | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| Dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | 193.500,00 |
| **Outros Ingressos Operacionais** | **351.454.699,27** | **309.802.498,72** |

| | | |
|---|---|---|
| Ingressos Extraorçamentários | 315.645,88 | 259.611,21 |
| Transferências Financeiras Recebidas | 350.456.015,76 | 309.203.427,42 |
| Arrecadação de Outra Unidade | 683.037,63 | 339.460,09 |
| **DESEMBOLSOS** | **-329.342.777,74** | **-304.723.332,03** |
| **Pessoal e Demais Despesas** | **-285.565.754,24** | **-264.494.060,25** |
| Legislativo | - | - |
| Judiciário | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | - | - |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | -52.185.999,20 | -47.127.858,45 |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | -233.276.055,04 | -217.285.310,47 |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | -32.700,00 | -12.800,00 |
| Desporto e Lazer | -71.000,00 | -68.091,33 |
| Encargos Especiais | - | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | - | - |
| **Juros e Encargos da Dívida** | **-** | **-** |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| **Transferências Concedidas** | **-42.623.758,23** | **-39.276.998,17** |
| Intergovernamentais | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | - | - |
| A Municípios | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| Intragovernamentais | -42.600.808,61 | -39.254.048,55 |
| Outras Transferências Concedidas | -22.949,62 | -22.949,62 |
| **Outros Desembolsos Operacionais** | **-1.153.265,27** | **-952.273,61** |
| Dispêndios Extraorçamentários | -318.421,88 | -259.935,21 |
| Transferências Financeiras Concedidas | -834.843,39 | -692.338,40 |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO** | **-20.065.639,03** | **-6.564.365,54** |
| **INGRESSOS** | **-** | **-** |
| **Alienação de Bens** | **-** | **-** |
| **Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos** | **-** | **-** |
| **Outros Ingressos de Investimentos** | **-** | **-** |
| **DESEMBOLSOS** | **-20.065.639,03** | **-6.564.365,54** |
| **Aquisição de Ativo Não Circulante** | **-19.687.239,03** | **-6.492.231,52** |
| **Concessão de Empréstimos e Financiamentos** | **-** | **-** |
| **Outros Desembolsos de Investimentos** | **-378.400,00** | **-72.134,02** |
| **FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO** | **-** | **-** |
| **INGRESSOS** | **-** | **-** |
| **Operações de Crédito** | **-** | **-** |
| **Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes** | **-** | **-** |
| **Transferências de Capital Recebidas** | **-** | **-** |
| **Outros Ingressos de Financiamento** | **-** | **-** |
| **DESEMBOLSOS** | **-** | **-** |
| **Amortização / Refinanciamento da Dívida** | **-** | **-** |
| **Outros Desembolsos de Financiamento** | **-** | **-** |
| **GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **2.781.915,61** | **-769.985,02** |
| **CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL** | **20.121.161,58** | **20.891.146,60** |
| **CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL** | **22.903.077,19** | **20.121.161,58** |

| | |
|---|---|
| TITULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTITULO | 26268 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONIA - FUNDAÇÃO |
| ORGÃO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |
| EXERCíCIO | 2023 |
| PERíODO | QUARTO TRIMESTRE (Encerrado) (Fechado) |
| EMISSÃO | 29/01/2024 |

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS** | **354.608.265,80** | **724.312.280,24** |
| **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** | **545.057,89** | **499.870,78** |
| Venda de Mercadorias | - | - |
| Vendas de Produtos | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 545.057,89 | 499.870,78 |
| **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras** | **193.301,57** | **132.566,08** |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | 11.834,27 | 7.538,44 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 178.637,89 | 119.583,57 |
| Descontos Financeiros Obtidos | - | - |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 2.829,41 | 5.444,07 |
| Aportes do Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | - | - |
| **Transferências e Delegações Recebidas** | **351.739.381,78** | **309.927.661,94** |
| Transferências Intragovernamentais | 350.456.015,76 | 309.203.427,42 |
| Transferências Intergovernamentais | - | 193.500,00 |
| 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 | 1.283.366,02 | 530.734,52 |
| **Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos** | **1.220.899,61** | **411.152.939,74** |
| Reavaliação de Ativos | - | 407.136.071,49 |
| Ganhos com Alienação | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 120.966,68 | 336.563,90 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 1.099.932,93 | 3.680.304,35 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - |
| **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** | **909.624,95** | **2.599.241,70** |
| 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 | 909.624,95 | 2.599.241,70 |

| | | |
|---|---|---|
| **VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS** | **347.157.952,59** | **442.776.859,16** |
| **Pessoal e Encargos** | **245.391.008,87** | **225.786.962,92** |
| Remuneração a Pessoal | 191.696.160,72 | 175.001.612,47 |
| Encargos Patronais | 43.485.311,10 | 40.010.230,15 |
| Benefícios a Pessoal | 10.209.537,05 | 10.775.120,30 |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | - | - |
| **Benefícios Previdenciários e Assistenciais** | **54.534.365,96** | **49.185.178,13** |
| Aposentadorias e Reformas | 46.953.437,75 | 41.829.313,09 |
| Pensões | 5.673.066,90 | 5.409.534,57 |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Benefícios Eventuais | - | - |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.907.861,31 | 1.946.330,47 |
| **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo** | **33.525.488,46** | **26.197.900,91** |
| Uso de Material de Consumo | 3.173.345,44 | 747.343,99 |
| Serviços | 25.331.835,60 | 20.295.947,19 |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 5.020.307,42 | 5.154.609,73 |
| **Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras** | **-** | **-** |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Mora | - | - |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Aportes ao Banco Central | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - |
| **Transferências e Delegações Concedidas** | **942.370,51** | **715.288,02** |
| Transferências Intragovernamentais | 834.843,39 | 692.338,40 |
| Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Transferências a Instituições Privadas | 22.949,62 | 22.949,62 |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Transferências ao Exterior | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | 84.577,50 | - |
| **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos** | **3.115.847,51** | **132.262.234,56** |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | - | 19.196.837,94 |
| Perdas com Alienação | - | - |
| Perdas Involuntárias | - | - |
| Incorporação de Passivos | 2.943.906,24 | 1.893.756,40 |
| Desincorporação de Ativos | 171.941,27 | 111.171.640,22 |
| **Tributárias** | **55.515,17** | **44.103,76** |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 29.329,72 | 19.691,52 |
| Contribuições | 26.185,45 | 24.412,24 |

| | | |
|---|---|---|
| **Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados** | **-** | **-** |
| Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** | **9.593.356,11** | **8.585.190,86** |
| Premiações | - | - |
| Resultado Negativo de Participações | - | - |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - |
| Incentivos | 9.530.898,58 | 8.542.794,27 |
| Subvenções Econômicas | - | - |
| Participações e Contribuições | - | - |
| Constituição de Provisões | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 62.457,53 | 42.396,59 |
| **RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO** | **7.450.313,21** | **281.535.421,08** |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | |
|---|---|---|
| | **2023** | **2022** |
| | | |

TITULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTITULO 26268 - FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DE RONDONIA - FUNDAÇÃO
ORGÃO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
EXERCíCIO 2023
PERíODO DEZ(Encerrado)
EMISSÃO 30/01/2024
VALORES EM UNIDADES DE REAL

| Especificação | Patrimônio/ Capital Social | Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ajustes de Avaliação Patrimonial | Ações/Cotas em Tesouraria | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial do Exercício 2022 | - | - | 3.700,00 | - | 21.083,88 | 222.288.996,26 | - | - | 222.313.780,14 |
| Variação Cambial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | - | - | 2.964.598,37 | - | - | 2.964.598,37 |
| Aumento/Redução de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resgate/Reemissão de Ações e Cotas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | - | - | - | - | -21.083,88 | - | - | - | -21.083,88 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado do Exercício | - | - | - | - | - | 281.535.421,08 | - | - | 281.535.421,08 |
| Constituição/Reversão de Reservas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Dividendos/Juros sobre Capital Próprio | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo Final do Exercício 2022 | - | - | 3.700,00 | - | - | 506.789.015,71 | - | - | 506.792.715,71 |

| Especificação | Patrimônio/ Capital Social | Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ajustes de Avaliação Patrimonial | Ações/Cotas em Tesouraria | Total |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Saldo Inicial do Exercício 2023 | - | - | 3.700,00 | - | - | 506.789.015,71 | - | - | 506.792.715,71 |
| Variação Cambial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | - | - | -1.871.953,64 | - | - | -1.871.953,64 |
| Aumento/Redução de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resgate/Reemissão de Ações e Cotas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | - | - | - | - | 387.939.233,55 | -387.939.233,55 | - | - | - |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado do Exercício | - | - | - | - | - | 7.450.313,21 | - | - | 7.450.313,21 |
| Constituição/Reversão de Reservas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendos/Juros sobre Capital Próprio | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo Final do Exercício 2023 | - | - | 3.700,00 | - | 387.939.233,55 | 124.428.141,73 | - | - | 512.371.075,28 |

## Notas Explicativas – Balanço Patrimonial

### Ativo

Em 31 de dezembro de 2023 a Fundação Universidade Federal de Rondônia - UNIR apresentou um ativo total na ordem de R$ 550.717.484,36 (quinhentos e cinquenta milhões setecentos e dezessete mil quatrocentos e oitenta e quatro reais e trinta e seis centavos), estando distribuído em R$ 33.170.304,57 (trinta e três milhões cento e setenta mil trezentos e quatro reais e cinquenta e sete centavos) para **ativo circulante** e R$ 517.547.179,79 (quinhentos e dezessete milhões quinhentos e quarenta e sete mil cento e setenta e nove reais e setenta e nove centavos) para **ativo não circulante**.

**Tabela 01 - Ativo Circulante - Composição**

O grupo de ativo circulante apresenta os valores que podem ser convertidos em numerário em um curto prazo e estão distribuídos conforme tabela abaixo:

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Circulante** | **33.170.304,57** | **33.893.948,35** | **-2,13** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | **22.903.077,19** | **20.121.161,58** | **13,82** |
| Recursos da Conta Única Aplicados | 28.858,73 | 26.015,82 | |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento | 2.080.384,40 | 1.801.170,65 | |
| Limite de Saque com Vinculação de Pagamento (com ordem de pagamento) | 20.793.834,06 | 18.293.975,11 | |
| Créditos a Curto Prazo | **9.688.730,35** | **12.328.830,10** | **-21,41** |
| Estoques | **578.497,03** | **1.443.956,67** | **-59,94** |

No período identificamos que o grupo de contas do Ativo Circulante apresentou uma diminuição de aproximadamente 2,13% em relação ao exercício de 2022, ocasionado principalmente pela diminuição dos subgrupos Créditos a Receber de Curto Prazo e Estoques.

Identificamos que o subgrupo que mais apresentou variação foi à conta de estoques, fato este ocorrido pela correção do sistema informatizado de almoxarifado, que permaneceu o exercício de 2022 quase todo inoperante e corrigido no mês de março do exercício de 2023.

O subgrupo de Créditos a Receber de Curto Prazo apresentou uma diminuição de aproximadamente 21,41% em relação ao exercício de 2022 em razão da reclassificação dos créditos de curto prazo para longo prazo, tendo em vista o não recebimento dos créditos no período de 12 meses, conforme estípula a legislação vigente, assim como a baixa de créditos a receber decorrente de implantação de ressarcimento ao erário diretamente em folha de pagamento dos devedores.

O único subgrupo que apresentou evolução em relação ao exercício de 2022 foi o de Caixa e Equivalentes de Caixa, sendo ocasionada principalmente pela evolução da conta de Limite de Saque com Vinculação de Pagamento – Ordem Cronológica, sendo esta em sua totalidade relacionada ao pagamento da folha de pagamento de pessoal do mês de dezembro/2023.

No gráfico abaixo apresentamos a evolução do grupo de contas do ativo circulante da Universidade Federal de Rondônia de 2023 em relação ao exercício de 2022.

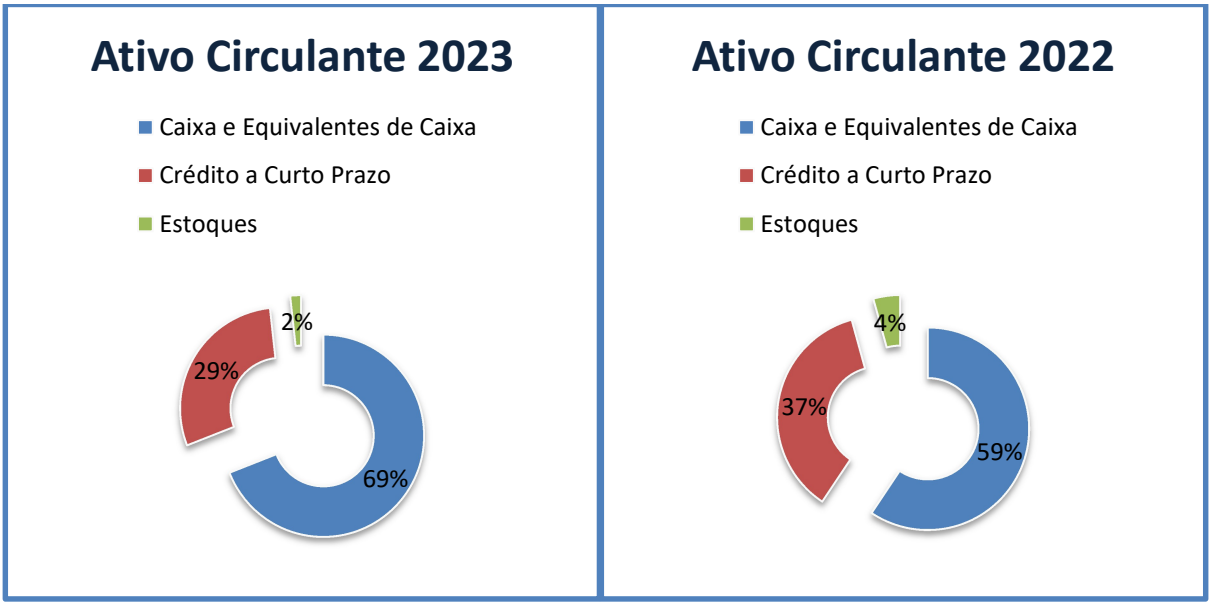



**Tabela 02 - Ativo Não Circulante - Composição**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Não Circulante** | **517.547.179,79** | **498.384.975,57** | **3,84** |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | **1.535.127,41** | **98,32** | - |
| Créditos por concessão de direitos de uso/exploração de bens patrimoniais | 98,32 | 98,32 | |
| Indenizações e Restituições a Receber | 1.535.029,09 | 0,00 | |
| Imobilizado | **514.259.199,08** | **497.010.423,95** | 3,47 |
| Bens Móveis | 92.008.724,65 | 73.347.534,93 | |
| Depreciação de bens móveis | -50.735.025,54 | -47.600.708,14 | |
| Bens Imóveis | 475.661.477,30 | 473.617.930,10 | |
| Depreciação de Bens Imóves | -2.675.977,33 | -2.354.332,94 | |
| Intangível | **1.752.853,30** | **1.374.453,30** | 27,53 |
| Softwares | 1.773.937,18 | 1.395.537,18 | |
| Amortização de Softwares | -21.083,88 | -21.083,88 | |

**Ativo Realizável a Longo Prazo**

A Conta de Ativo Realizável a Longo Prazo foi a que mais apresentou evolução em relação ao exercício anterior, em razão da reclassificação de curto para longo prazo dos valores não recebidos no período de 12 meses, conforme determina a legislação vigente.

**Imobilizado**

O ativo imobilizado é o bem tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens, cuja utilização se dará por mais de um exercício. É composto por bens móveis e imóveis e reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção e produção.

Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos com manutenção ou reforma dos bens que potencialize seu desempenho e/ou prolongue sua vida útil, sendo capazes de gerarem benefícios econômicos futuros serão incorporados ao valor do item. Caso os gastos não gerem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31 de dezembro de 2023 a Fundação Universidade Federal de Rondônia – UNIR apresentou um saldo de R$ 514.259.199,08 (quinhentos e quatorze milhões duzentos e cinquenta e nove mil cento e noventa e nove reais e oito centavos), sendo distribuídos em R$ 92.008.724,65 (noventa e dois milhões e oito mil setecentos e vinte e quatro reais e sessenta e cinco centavos) para bens móveis e R$ 475.661.477,30 (quatrocentos e setenta e cinco milhões seiscentos e sessenta e um mil quatrocentos e setenta e sete reais e trinta centavos), para bens imóveis, deduzindo o valor de depreciação acumulada de R$ 50.735.025,54 (cinquenta milhões setecentos e trinta e cinco mil e vinte e cinco reais e cinquenta e quatro centavos) para bens móveis e R$ 2.675.977,33 (dois milhões seiscentos e setenta e cinco mil novecentos e setenta e sete reais e trinta e três centavos) para bens imóveis.

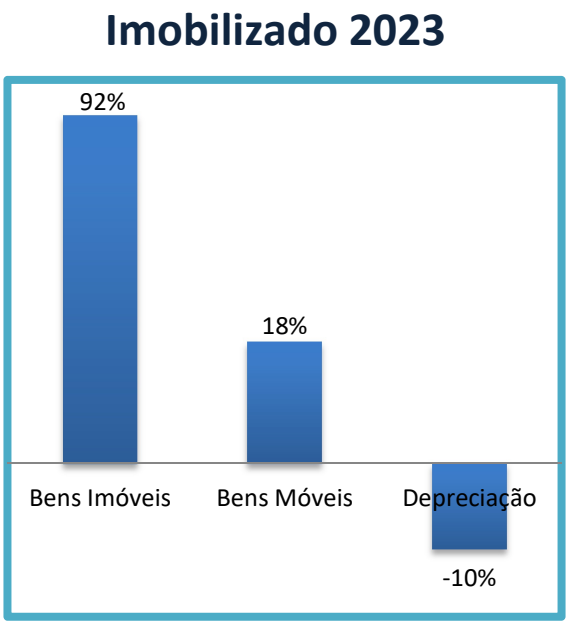
Na tabela a seguir, apresento a composição do Subgrupo Imobilizado, para os exercícios de 2023 e 2022.

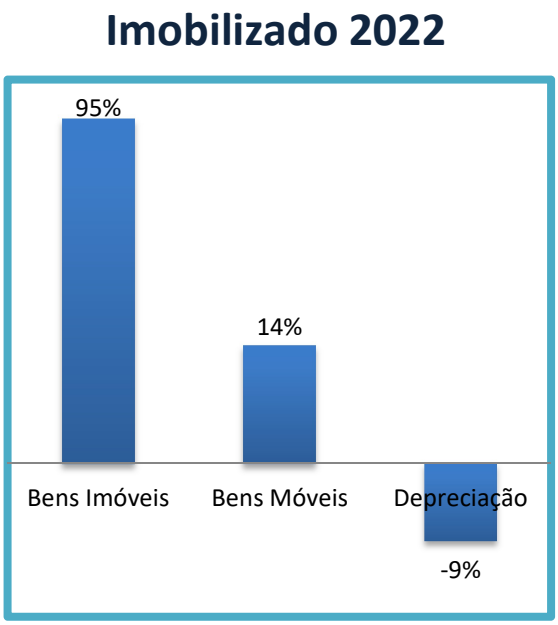
**Tabela 03 – Imobilizado – Composição.**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Bens Móveis** | | | |
| (+) Valor Bruto Contábil | 92.008.724,65 | 73.347.534,93 | 25,44 |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | (50.735.025,54) | (47.600.708,14) | 6,58 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Bens Imóveis** | | | |
| (+) Valor Bruto Contábil | 475.661.477,30 | 473.617.930,10 | 0,43 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | (2.675.977,33) | (2.354.332,94) | 13,66 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **514.259.199,08** | **497.010.423,95** | **3,47** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial




**Bens Móveis**

Os bens móveis estão registrados em diversas contas contábeis, conforme apresento na tabela 04 logo abaixo:

**Tabela 04 – Bens Móveis - Composição**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 21.178.062,36 | 17.779.778,99 | 19,11 |
| Bens de Informática | 32.188.847,31 | 22.009.156,80 | 46,25 |
| Móveis e Utensílios | 21.726.754,99 | 19.860.062,03 | 9,40 |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 6.174.300,85 | 5.815.247,45 | 6,17 |
| Veículos | 6.248.440,25 | 3.504.410,27 | 78,30 |
| Semoventes e Equipamentos de Montaria | 10.158,00 | 1.558,00 | 551,99 |
| Demais bens móveis | 4.482.160,89 | 4.377.321,39 | 2,39 |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (50.735.025,54) | (47.600.708,14) | 6,58 |
| Redução ao Valor Recuperável | (0,00) | (0,00) | 0,00 |
| **Total** | **41.273.699,11** | **25.746.826,79** | **60,31** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

Da composição da conta de bens móveis, as contas que apresentaram variações mais relevantes foram as de Semoventes e Equipamentos de Montaria, em razão da incorporação por nascimento de animais matrizes, conforme teor do processo administrativo 23118.003943/2023-77 e de Veículos, em razão da aquisição de veículos de tração mecânica para atender os campis do Estado de Rondônia, conforme se pode verificar no processo administrativo n. 23118.012725/2022-42.

No período, identificamos **variações positivas** em todas as contas.

Em resumo, identificamos que mesmo as contas patrimoniais em sua totalidade apresentar uma evolução de aproximadamente 60,31% o valor de depreciação acumulada ainda representa aproximadamente 55,14% do valor total de bens móveis.

**Bens Imóveis**

Em 31 de dezembro de 2023 os bens imóveis desta Universidade totalizavam R$ 472.985.499,97 (quatrocentos e setenta e dois milhões novecentos e oitenta e cinco mil quatrocentos e noventa e nove reais e noventa e sete centavos), distribuídos na forma apresentada na tabela abaixo:

**Tabela 05 - Bens Imóveis – Composição.**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| Bens de Uso Especial | 470.823.946,96 | 470.823.949,96 | 0,00 |
| Bens Imóveis em Andamento | 4.837.530,34 | 2.793.983,14 | 73,14 |
| Instalações | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Demais Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Redução ao Valor Recuperável | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depreciação / Amortização Acumulada | (2.675.977,33) | (2.354.332,94) | 13,66 |
| **Total** | **472.985.499,97** | **471.263.597,16** | **0,36** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

De acordo com a tabela anterior, a conta de maior representatividade é a conta **Bens de uso especial**, que corresponde a aproximadamente 99,54%.

Nota-se também, que a conta que mais apresentou evolução foi a Bens Imóveis em Andamento, que apresentou uma evolução de aproximadamente 73,14% em relação ao final do exercício anterior.

Em resumo à composição das mais expressivas contas apresentadas acima, estão dispostas na tabela 06 abaixo:

**Tabela 06 – Bens Imóveis – Principais Composições**

R$ milhares

| Bens de uso especial | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| Edifícios | 18.604.514,44 | 18.604.514,44 | 0,00 |
| Terrenos, Glebas | 29.085.346,82 | 29.085.346,82 | 0,00 |
| Imóveis de Uso Educacional | 423.134.085,70 | 423.134.085,70 | 0,00 |
| **Bens Imóveis em Andamento** | **31/12/2023** | **31/12/2022** | **AH (%)** |
| Obras em Andamento | 4.837.530,34 | 2.793.983,14 | 73,14 |
| Estudos e Projetos | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Fontes: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

No período, identificamos **variações aumentativas** na conta de Obras em Andamento, relacionadas às liquidações da 8ª e 9ª medições do Contrato 39/2022- UNIR, referente à conclusão da clínica escola de medicina veterinária do campus de Rolim de Moura.

**Intangível**

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

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

Em 31 de dezembro de 2023 a Fundação Universidade Federal de Rondônia – UNIR apresentou um saldo de R$ 1.752.853,30 (um milhão setecentos e cinquenta e dois mil oitocentos e cinquenta e três reais e trinta centavos) relacionados à conta de intangível, estando distribuídos em R$ 1.321.292,39 (um milhão trezentos e vinte e um mil duzentos e noventa e dois reais e trinta e nove centavos) para **softwares com vida útil definida,** R$ 452.644,79 (quatrocentos e cinquenta e dois mil seiscentos e quarenta e quatro reais e setenta e nove centavos) para **softwares com vida útil indefinida,** dedu-

zindo o valor de R$ 21.083,88 (vinte e um mil e oitenta e três reais e oitenta e oito centavos), relacionados à Amortização Acumulado **dos softwares de vida útil definida.**

Por força da equação 718, emitida pela setorial de contabilidade/MEC, houve a necessidade de reclassificação dos ativos intangíveis desta Universidade, bem como suas reclassificações através de inscrições genéricas, uma vez que todos os registros estavam lançados na conta de Software com vida útil definida, mesmo tendo sido adquiridos por prazo indeterminado.

Conforme determinação da mensagem comunica 2022/0199183, que trata sobre a reclassificação dos valores existentes em conta de reserva de reavaliação de bens intangíveis, foi necessário transferir os valores existentes em conta de marcas e patentes para dentro da conta de softwares de vida útil definida, em razão dos eventos disponibilizados pela SPO/MEC fazer contrapartida diretamente na conta de softwares.

Na tabela abaixo apresentamos a composição do Subgrupo Intangível, para o 4º trimestre do exercício de 2023 e resumo do exercício de 2022.

**Tabela 07 - Intangível – Composição.**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| Software com Vida Útil Definida | 1.321.292,39 | 942.892,39 | 40,13 |
| Software com Vida Útil Indefinida | 452.644,79 | 452.644,79 | 0,00 |
| Marcas, Direitos, Patentes | 0,00 | 0,00 | |
| Amortização Acumulada | (21.083,88) | (21.083,88) | 0,00 |
| **Total** | **R$ 1.752.853,30** | **R$ 1.374.453,30** | **27,53** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

Nota-se que houve uma variação de aproximadamente 40,13% em relação ao saldo apresentado no final do exercício anterior, em razão da aquisição de softwares de vida útil definida, para backup do *datacenter* desta UNIR.

Na tabela abaixo, relaciono os fornecedores que compõe o saldo da conta de softwares com vida útil definida e indefinida:

**Vida Útil Definida**

| | 31/12/2023 | AV (%) |
|---|---|---|
| Centro de Pesquisas em Informática LTDA | R$ 91.980,00 | 6,96 |
| Brasoftware Informática LTDA | R$ 86.648,88 | 6,56 |
| Approach Tecnologia | R$ 743.039,00 | 56,23 |
| TELTEC Solutions – Software de Backup do Datacenter | R$ 378.400,00 | 28,64 |
| TELERON – Telecomunicações de Rondônia S/A | R$ 21.224,51 | 1,61 |
| **Total** | **R$ 1.321.292,39** | **100,00** |

**Vida Útil Indefinida**

| | 31/12/2023 | AV (%) |
|---|---|---|
| Allenirio Serviços e Comércio de Produtos de Informática | R$ 130.000,00 | 28,72 |
| MN Tecnologia e Treinamento | R$ 11.700,00 | 2,58 |
| TBX Comércio, Importação e Exportação | R$ 8.123,39 | 1,79 |
| Tracom Equipamentos LTDA | R$ 10.689,00 | 2,36 |
| M. L. S. do Carmo – ME | R$ 14.754,00 | 3,26 |
| Leucotron Equipamentos LTDA | R$ 18.600,00 | 4,11 |
| TELTEC Solutions LTDA | R$ 212.566,00 | 46,96 |
| Metodvs Consultoria Planejamentos SS LTDA | R$ 2.972,00 | 0,66 |
| CNPQ – Incorporação de software de prateleira por doação | R$ 148,38 | 0,04 |
| EBSCO Brasil LTDA | R$ 43.092,02 | 9,52 |
| **Total** | **R$ 452.644,79** | **100,00** |

**Observação**

Em relação à obrigatoriedade de realização dos procedimentos de amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável, informo que no dia 20 de maio do exercício de 2019 foi aberto o processo administrativo sei n. 999102045.000005/2019-46, onde esta Coordenação de Contabilidade elencou todos os componentes da conta de ativo intangível, com o objetivo de realizar os procedimentos de amortização destes bens, porém, até o momento não obtivemos respostas da Diretoria de Tecnologia da Informação, assim como a Coordenadoria de Patrimônio sobre o assunto.

**Bases teóricas e legais**

**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 3/2014.

**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.

Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

No exercício de 2022 foi realizada a reavaliação de bens imóveis registrados em nome da Fundação Universidade Federal de Rondônia – UNIR, através de laudos de empresas especializadas incluídos no processo administrativo n. 999119567.000402/2019-21. Após os procedimentos de consolidação, não foram identificadas diferenças entre os valores apresentados no sistema SPIUNET e os valores registrados no sistema SIAFI.

**Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment***

É a redução nos benefícios econômicos futuros ou no potencial de serviços de um ativo, que reflete um declínio na sua utilidade além do reconhecimento sistemático por meio da depreciação.

Esta Universidade ainda não realizou tal procedimento, porém nos próximos meses deflagraremos procedimento administrativo com o objetivo de realizar tal atividade, relacionado a bens de informática e máquinas e utensílios de escritório, com o objetivo de melhor refletir os valores dos bens patrimoniais em utilização.

**Depreciação dos bens móveis e imóveis**

O procedimento de depreciação é a redução do valor dos bens tangíveis pelo seu desgaste natural ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolência.

a) **bens móveis** - O método de cálculo dos encargos de depreciação utilizado pela administração pública direta, autárquica e fundacional é o método das cotas constantes ou linear.

Atualmente as taxas de depreciação utilizadas pelos entes públicos seguem a Instrução Normativa n. 1.700/2017, que estabelecem a vida útil do bem e sua taxa de depreciação anual.

b) **bens imóveis** - O valor depreciado dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se para tanto o Método da Parábola de Kuentzle e a depreciação será iniciada no mesmo dia que o bem for colocado em condições de uso.

O SPIUnet é um sistema de cadastro e controle de imóveis da União e de terceiros utilizados pelos órgãos federais, que mantém atualizado o valor patrimonial dos imóveis.

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

$Kd = (n^2 - x^2) / n^2$, onde:
Kd = coeficiente de depreciação
n = vida útil da acessão
x = vida útil transcorrida da acessão

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

**Passivo**

Em 31 de dezembro de 2023 a Fundação Universidade Federal de Rondônia – UNIR apresentou um passivo total na ordem de R$ 38.346.409,08 (trinta e oito milhões trezentos e quarenta e seis mil quatrocentos e nove reais e oito centavos), sendo em sua totalidade classificados como passivo circulante, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 08 – Passivo - Composição**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Circulante** | **38.346.409,08** | **25.486.208,21** | **50,46** |
| Fornecedores e Contas a Pagar (Curto Prazo) | 31.830,63 | 793.351,42 | -95,99 |
| Obrigações Trabalhistas, Previd. E Assistenciais (Curto Prazo) | 17.940.704,69 | 15.789.928,91 | 13,62 |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 12.282.118,25 | 0,00 | - |
| Demais Obrigações a Curto Prazo | 8.091.755,51 | 8.902.927,88 | -9,11 |
| **Não Circulante** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total do Passivo Exigível** | **38.346.409,08** | **25.486.208,21** | **50,46** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

Da composição do passivo circulante, identificamos que os subgrupos de contas que apresentaram evolução foram “Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais” e “Obrigações Fiscais a Curto Prazo”, estando ligados principalmente à liquidação da folha de pagamento do mês de dezembro/2023, enquanto o subgrupo de contas “Fornecedores e Contas a Pagar – Curto Prazo” e Demais Obrigações a Curto Prazo” apresentaram diminuição, estando principalmente ligado ao repasse financeiro ocorrido no dia 27 de dezembro de 2023.

**Fornecedores e Contas a Pagar**

Ao final do 4º trimestre do exercício de 2023 a Fundação Universidade Federal de Rondônia - UNIR apresentou um saldo em aberto de R$ 31.840,63 (trinta e um mil oitocentos e quarenta reais e

sessenta e três centavos) relacionados a fornecedores e contas a pagar, sendo sua totalidade relacionada a fornecedores nacionais e de curto prazo, de acordo com informação extraída da conta contábil n. 213.100.000, conforme Tabela 09 abaixo:

**Tabela 09 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Circulante** | **31.840,63** | **793.351,42** | **-95,99** |
| Nacionais | 31.840,63 | 793.351,42 | -95,99 |
| Estrangeiros | 0,00 | 0,00 | |
| **Não Circulante** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nacionais | 0,00 | 0,00 | |
| Estrangeiros | 0,00 | 0,00 | |
| **Total** | **31.840,63** | **793.351,42** | **-95,99** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

Na tabela 10 apresentada logo abaixo, relacionamos os seis fornecedores com valores mais expressivos da conta de fornecedores e contas a pagar – Curto Prazo, na data de 31 de dezembro de 2023:

**Tabela 10 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor.**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | AV (%) |
|---|---|---|
| Serviceline Comércio e Serviços Especializados LTDA | 9.121,80 | 28,65 |
| Quality Atacado LTDA | 8.153,00 | 25,61 |
| Tomazelli Serviços LTDA | 5.334,43 | 16,75 |
| Porto Distribuidora de Materiais para Construção LTDA | 2.664,50 | 8,37 |
| Comercial Vanguardeira LTDA | 2.124,19 | 6,67 |
| Roldão Braga Ribeiro LTDA | 1.623,00 | 5,10 |
| Leidymar Comercial e Distribuidora LTDA | 1.540,39 | 4,84 |
| Demais Fornecedores | 1.279,32 | 4,01 |
| **Total** | **R$ 31.840,63** | **100,00** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

**Principais Transações.**

Neste período, identificamos que algumas liquidações com valores significantes são de pagamento periódico e estão diretamente relacionados com a manutenção e funcionamento desta Universidade, a saber:

a) Serviceline Comércio e Serviços Especializados LTDA – Serviços de atendimento à pessoas com necessidades especiais (tradutor e intérprete de libras) – Contrato 07/2022.
b) Tomazelli Serviços LTDA – Serviços de limpeza e conservação do campus de Vilhena; e
c) Leidymar Comercial e Distribuidora LTDA – Serviços de manutenção preventiva e corretiva nos aparelhos condicionadores de ar do campus de Ji-Paraná – Contrato 18/2019.

Outras liquidações com valores significantes são de contratação esporádica e se referem às liquidações isoladas, conforme apresentamos abaixo:

a) Quality Atacado LTDA – Aquisição de materiais de informática para atender o campus de Rolim de Moura e materiais elétricos para atender o Campus de Porto Velho
b) Porto Distribuidora de Materiais para Construção – Aquisição de materiais para manutenção de bens imóveis para atender o campus de Porto Velho;
c) Comercial Vanguardeira LTDA – Aquisição de ferramentas para atender o campus de Rolim de Moura; e
d) Roldão Braga Ribeiro LTDA – Aquisição de gêneros alimentícios para atender o campus de Porto Velho

Em resumo, nota-se uma variação negativa de aproximadamente 95,99% em relação ao último trimestre do exercício anterior, relacionados a fornecedores a pagar, em razão do recebimento de recursos financeiros no dia 27 de dezembro do exercício de 2023, para pagamento dos fornecedores liquidados.

**Tabela 11 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo**

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| Salários, Remunerações e Benefícios | 17.700.819,59 | 15.571.188,83 | 13,68 |
| Benefícios Assistenciais a Pagar | 120.778,47 | 128.276,17 | -5,84 |
| INSS – Contribuição sobre Salários e Remuneração | 31.256,42 | 20.562,02 | 52,01 |
| Contribuição a Entidades de Previdência Complementar | 87.850,21 | 69.901,89 | 25,68 |
| **Total** | **17.940.704,69** | **15.789.928,91** | **13,62** |

**Obrigações Fiscais a Curto Prazo**

As obrigações fiscais a pagar estão em sua totalidade ligadas à liquidação da folha de pagamento de pessoal do mês de dezembro/2023.

**Demais Obrigações de Curto Prazo**

No subgrupo de Demais Obrigações de Curto Prazo estão contidos valores decorrentes de diárias a pagar, incentivos à educação, cultura e outros e transferências financeiras a comprovar, recebidas através da celebração de Termos de Execução Descentralizada, conforme tabela abaixo:

**Tabela 12 – Outras Obrigações a Curto Prazo**

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| Diárias a Pagar | 1.449,05 | 0,00 | - |
| Incentivos à Educação, Cultura e Outros | 15.400,00 | 17.600,00 | -12,50 |
| Transferências Financeiras a Comprovar | 8.074.906,46 | 6.230.933,15 | 29,59 |
| **Total** | **8.091.755,51** | **6.248.533,15** | **29,50** |

**Tabela 13 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

| Conta Contábil | Discriminação | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| 123810100 | Aluguéis a Receber | 0,00 | - 60.349,89 |
| 113810700 | Créditos a Receber Decorrente de Infrações Legais e Contratuais | - 397.564,37 | - 27.844,21 |
| 113811700 | Créditos a Receber Decorrente de Folha de Pagamento | -3.074.697,37 | - 10.266,27 |
| 123110102 | Aparelhos e Equipamentos de Comunicação | 0,00 | - 8.915,20 |
| 123110120 | Máquinas e Utensílios Agropecuários e Rodoviários | 0,00 | 8.915,20 |
| 123110402 | Coleções e Materiais Bibliográficos | 124,97 | 0,00 |
| 123110503 | Veículos de Tração Mecânica | 45.000,00 | 0,00 |
| 123810100 | Depreciação Acumulada de Bens Móveis | 1.541.190,85 | 22.328,28 |
| 123810200 | Depreciação Acumulada de Bens Imóveis | 0,00 | 3.040.730,46 |
| 211410101 | INSS – Contribuição sobre Salários e Remunerações | 13.992,28 | 0,00 |
| **Total** | | **-1.871.953,64** | **2.964.598,37** |

**Tabela 14 - Demonstrativo de Precatórios a Pagar**

R$ milhares

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH% |
|---|---|---|---|
| Precatórios de Pessoal | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Precatórios de Terceiros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

No período identificamos que as maiores variações decorrente de “Ajustes de Exercícios Anteriores”, em relação ao exercício anterior, ocorreram nas contas de créditos a receber de folha de pagamento, em razão da anulação do registro contábil por inserção do ressarcimento ao erário diretamente na folha de pagamento dos interessados, derivados do recebimento indevido de planos econômicos e

na conta de Depreciação de Bens Móveis, decorrente do ajuste de lançamentos indevidos ocorridos no exercício de 2015 por erro no sistema próprio de controle patrimonial.

## Notas Explicativas – Balanço Orçamentário

### Receitas

No período, identificamos que a receita realizada até o 4º trimestre do exercício de 2023 ultrapassou a previsão em aproximadamente 15,69%.

Identificamos também que a receita realizada ultrapassou a previsão nas seguintes contas: Aluguéis, Arrendamentos e Multas Administrativas, contratuais e judiciais e Outras Restituições.

Verificamos ainda que a receita realizada ficou abaixo do estimado nas seguintes contas: Remuneração de Depósitos Bancários, Serviços Administrativos e Comerciais Gerais, Inscrições em Concursos e Processos Seletivos e Alienação de bens móveis e semoventes.

Na tabela abaixo, apresentamos um resumo da previsão e arrecadação de receitas desta IFES.

**Tabela 15 – Quadro resumo de arrecadação de receita**

| Natureza de Receita | Previsão Inicial | Previsão Atualizada | Receita Realizada |
|---|---|---|---|
| Aluguéis e Arrendamentos – Principal, Multa e Juros | R$ 4.790,00 | R$ 4.790,00 | R$ 50.682,29 |
| Remuneração de Depósitos Bancários | R$ 7.481,00 | R$ 7.481,00 | R$ 2.842,91 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | R$ 608.298,00 | R$608.298,00 | R$ 476.569,18 |
| Inscrições em concursos e processos seletivos | R$ 24.510,00 | R$ 24.510,00 | R$ 0,00 |
| Multas Administrativa, Contratuais e Judiciais. | R$ 0,00 | R$ 0,00 | R$ 181.639,54 |
| Outras Restituições | R$ 15.317,00 | R$ 15.317,00 | R$ 23.899,19 |
| Alienação de bens móveis e semoventes | R$ 66.800,00 | R$ 66.800,00 | R$ 0,00 |
| **Total** | **R$ 635.886,00** | **R$ 635.886,00** | **R$ 735.633,11** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

### Despesas

No período, identificamos que o total de despesas pagas corresponde a aproximadamente 81,58% das despesas empenhadas e a aproximadamente 82,22% da dotação total atualizada do exercício.

Neste montante, o maior objeto de gasto é a despesa com pessoal e encargos sociais, que corresponde a aproximadamente 86,70% dos pagamentos totais.

Em outras despesas correntes estão contidos todos os objetos de gastos para manutenção desta IFES, a saber: limpeza, material laboratorial, segurança, materiais de expediente, combustíveis e lubrificantes, material educativo e esportivo, serviços de terceiros, diárias, passagens etc.

Na tabela abaixo, apresentamos um resumo das despesas previamente fixadas, empenhadas, liquidadas e pagas, neste quarto trimestre do exercício de 2023:

**Tabela 16 – Quadro resumo de realização de despesas**

R$ em milhares

| Categoria Econômica/Natureza de Despesa | Dotação Atualizada | Empenhada | Liquidada | Paga |
|---|---|---|---|---|
| **Despesas Correntes** | **354.009.994,00** | **356.792.420,62** | **327.154.905,84** | **296.948.448,87** |
| Pessoal e Encargos Sociais | 288.141.383,00 | 287.298.047,94 | 287.270.704,77 | 258.481.000,87 |
| Outras Despesas Correntes | 65.868.611,00 | 69.494.372,68 | 39.884.201,07 | 38.467.448,00 |
| **Despesas de Capital** | **8.598.481,00** | **8.652.629,77** | **1.194.565,14** | **1.192.440,95** |
| Investimentos | 8.598.481,00 | 8.652.629,77 | 1.194.565,14 | 1.192.440,95 |
| **Total** | **362.608.475,00** | **365.445.050,39** | **328.349.470,98** | **298.140.889,82** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

Identificamos que as despesas correntes empenhadas ultrapassaram a dotação orçamentária atualizada para o exercício em R$ 3.625.761,68 (três milhões seiscentos e vinte e cinco mil setecentos e sessenta e um reais e sessenta e oito centavos), assim como as despesas empenhadas de capital que ultrapassaram a dotação atualizada em R$ 54.148,77 (cinquenta e quatro mil centos e quarenta e oito reais e setenta e sete centavos). O fato identificado foi decorrente da celebração de termos de execução descentralizada – TED's recebidas pela UNIR para custeio de programas como: Desenvolvimento da Agricultura, Desenvolvimento Sustentável da Pesca Artesanal, Desenvolvimento do Futebol Masculino e Feminino e Apoio a Residência em Saúde.

Identificamos também que as receitas próprias realizadas até o fim do exercício de 2023 foram suficientes para cobrir apenas 0,25% das despesas totais do exercício.

**Execução de Restos a Pagar**

Neste mesmo período, foram executadas despesas inscritas na conta de Restos a Pagar – Processados e não Processados, conforme apresentamos abaixo:

**Tabela 17 – Execução de Restos a Pagar não Processados**

R$ milhares

| Cat. Econômica/Nat. de Despesa | Inscrito em Exerc. Anteriores | Inscrição em 31/12/2022 | Liquidação | Pagamento | Cancelamento |
|---|---|---|---|---|---|
| **Despesas Correntes** | **6.070.702,46** | **13.688.074,94** | **12.142.384,67** | **12.094.536,52** | **290.002,99** |
| Pessoal e Encargos Sociais | 617,36 | 22.000,00 | 13.992,28 | 13.992,28 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 6.070.085,10 | 13.666.074,94 | 12.128.392,39 | 12.080.544,24 | 290.002,99 |
| **Despesas de Capital** | **3.309.152,56** | **19.375.431,94** | **18.796.291,69** | **18.796.291,69** | **63.391,06** |
| Investimentos | 3.309.152,26 | 19.375.431,94 | 18.796.291,69 | 18.796.291,69 | 63.391,06 |
| **Total** | **9.379.855,02** | **33.063.506,88** | **30.938.676,36** | **30.890.828,21** | **353.394,05** |

**Tabela 18 – Execução de Restos a Pagar Processados e não Processados Liquidados**

R$ milhares

| Cat. Econômica/Natureza de Despesa | Inscrito em Exercícios Anteriores | Inscrição em 31/12/2022 | Pagamento | Cancelamento |
|---|---|---|---|---|
| **Despesas Correntes** | **9.738,88** | **19.165.853,79** | **19.146.527,08** | **13.992,28** |
| Pessoal e Encargos Sociais | 0,00 | 17.335.824,42 | 17.321.832,14 | 13.992,28 |
| Outras Despesas Correntes | 9.738,88 | 1.830.02,37 | 1.824.694,94 | 0,00 |
| **Despesas de Capital** | **0,00** | **76.906,39** | **76.906,39** | **0,00** |
| Investimentos | 0,00 | 76.906,39 | 76.906,39 | 0,00 |
| **Total** | **9.738,88** | **19.242.760,18** | **19.223.433,47** | **13.992,28** |

Fonte: SIAFI 2023 e Tesouro Gerencial

Em análise a execução de **restos a pagar – não processados**, nota-se que, ao contrário do que acontece com a execução do orçamento anual e em obediência à legislação de pessoal, bem como o princípio da anualidade do orçamento público, o maior objeto de gastos aqui é com **outras despesas correntes**, tendo em vista que as despesas com pessoal e encargos sociais são executadas com orçamento do exercício.

Ao contrário do que foi citado no parágrafo anterior, na **execução de restos a pagar processados** identificamos que o maior objeto de gastos é com **pessoal e encargos sociais**, isto porque o pagamento da folha de pessoal do mês de dezembro é realizado apenas no primeiro dia útil do mês seguinte, porém sua liquidação ocorre ainda dentro do mês de dezembro.

Identificamos que alguns dos maiores valores inscritos em conta de restos a pagar não processados com saldo ainda existentes estão relacionados a despesas de custeio – prestação de serviços de pessoa jurídica e despesas de capital – serviços de obras e instalações, conforme apresentamos abaixo:

- Contratação de serviços de sistema de vigilância eletrônica (repressão, monitoramento e atendimento a emergências) para atender a demanda da UNIR – 20,12%.
- Contratação de serviços de limpeza e conservação para atender as demandas da UNIR – 7,16%.
- Execução descentralizada dos créditos referente ao TED n. 53/2023 - Desenvolvimento da Cadeia Produtiva da Pesca – 6,87%
- Aquisição de veículos automotores tipo VAN, para atender as demandas da UNIR – 6,83%
- Contratação de vigilância armada 24 horas para atender as necessidades da UNIR – 4,85%.
- Aquisição de condicionadores de ar para atender as necessidades da UNIR – 3,68%.
- Contratação de serviços de manutenção preventiva e corretiva em instalações prediais para atender as necessidades da UNIR – 3,50%
- Contratação de empresa para conclusão do centro de convivência e restaurante universitário do campus de Rolim de Moura – 3,44%
- Contratação de empresa para conclusão da clínica veterinária do campus de Rolim de Moura – 3,27%
- Contratação de empresa especializada em realização de concursos públicos e seleções de pessoal – 2,93%

Abaixo demonstramos uma evolução da inscrição e execução de restos a pagar de 2023 em relação ao exercício de 2022:

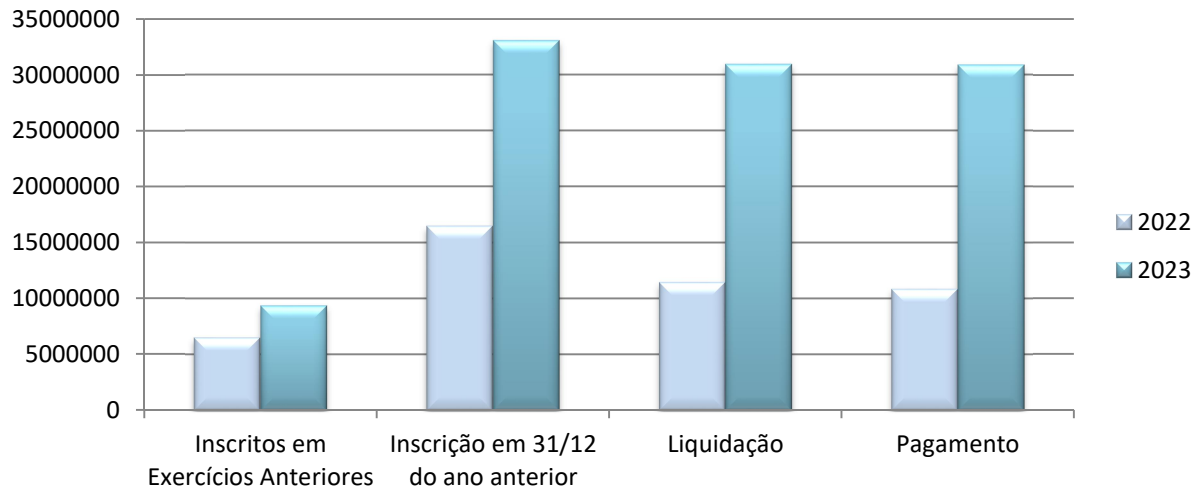



**Tabela 19 – Análise da execução de restos a pagar não processados**

R$ em milhares

| | 2023 | 2022 | AH% |
|---|---|---|---|
| Inscrição em exercícios anteriores | 9.379.855,02 | 6.536.990,04 | 43,49 |
| Inscrição em 31/12 do ano anterior | 33.063.506,88 | 16.474.538,68 | 100,69 |
| Liquidação | 30.938.676,36 | 11.479.151,37 | 169,52 |
| Pagamento | 30.890.828,21 | 10.876.905,34 | 184,00 |

Identificamos que as maiores variações apresentadas na conta de restos a pagar não processados estão relacionadas com empenhos para serviços de vigilância eletrônica (monitoramento, repressão e atendimento a emergências), aquisição de veículos tipo van para atender a demanda dos campi, aquisição de ar condicionados, contratação de fundação de apoio para execução do projeto Desenvolvimento da Cadeia Produtiva da Pesca, contratação de empresa para fornecimento de alimentação à comunidade acadêmica – Restaurante Universitário, aquisição de bens permanentes e materiais de consumo para modernização da biblioteca central, contratação de serviços de manutenção predial e de infraestrutura corretiva e preventiva com fornecimento de materiais e contratação de empresa especializada em realização de provas para concursos públicos.

## Notas Explicativas – Balanço Financeiro

Os recursos orçamentários e extraorçamentários movimentados no período tiveram suas origens e aplicações com as seguintes composições:

### Tabela 20 – Composição das disponibilidades – Ingressos

R$ milhares

| Especificação | 2023 | 2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Receita Orçamentária – Vinculada** | **874.368,41** | **719.820,44** | **21,47** |
| Alienação de bens e direitos | 0,00 | 0,00 | |
| Outros recursos vinculados a fundos, órgãos e programas. | 864.357,23 | 719.820,44 | |
| Recursos a classificar | **10.011,18** | **0,00** | |
| **Deduções da receita orçamentária** | **-138.735,30** | **-4.606,61** | |
| **Transferências Financeiras Recebidas** | **350.456.015,76** | **309.203.427,42** | **13,34** |
| Resultantes da Execução – Repasse recebido | 319.534.921,72 | 299.572.775,94 | |
| Independentes da Execução – Recebidas para pagamento de restos a pagar | 29.841.931,42 | 9.378.133,31 | |
| Independentes da Execução – Movimentação de saldos patrimoniais | 1.079.162,62 | 252.518,17 | |
| **Receita Extraorçamentária** | **68.302.844,08** | **52.303.092,33** | **30,59** |
| Inscrição de restos a pagar processados | 30.208.581,16 | 18.640.514,15 | |
| Inscrição de restos a pagar não processados | 37.095.579,41 | 33.063.506,88 | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 315.645.,88 | 259.611,21 | |
| Outros recebimentos – Arrecadação de outra unidade | 683.037,63 | 339.460,09 | |
| Ordens bancárias não sacadas – Cartão de Pagamento | 0,00 | 0,00 | |
| **Saldo do Exercício Anterior** | **20.121.161,58** | **20.891.146,60** | **-3,68** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 20.121.161,58 | 20.891.146,60 | |
| **TOTAL** | **439.615.654,53** | **383.112.880,18** | **14,75** |

No período, identificamos que todas as contas existentes no balanço financeiro relacionadas à arrecadação de receita apresentaram evolução em relação ao exercício de 2022.

Dos recursos financeiros do período identificamos que aproximadamente 79,72% são oriundas de transferências institucionais financeiras recebidas, 15,54% de recursos extraorçamentários, 4,58% são oriundos de saldo de execução de exercício anterior e apenas 0,16% de recursos próprios.

Da composição de disponibilidades do período identificamos que as contas que mais apresentaram movimentação foram às contas de repasse financeiro para pagamento de restos a pagar, que apresentou uma evolução de aproximadamente 218,21%, transferências financeiras recebidas – repasse recebido, que apresentou uma evolução de aproximadamente 6,66% e as contas inscrição de Restos a Pagar – Processados e Não Processados, que apresentaram uma evolução de aproximadamente 62,06% e 12,19%, respectivamente.

### Tabela 21 – Aplicação dos recursos orçamentários – Dispêndios

| Especificação | 2023 | 2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Despesas Orçamentárias** | **365.445.050,39** | **332.839.870,04** | **9,80** |
| Ordinárias | 295.095.507,03 | 283.316.850,46 | |
| Vinculadas | 70.349.543,36 | 49.523.019,58 | |
| **Transferências Financeiras Concedidas** | **834.843,39** | **692.338,40** | **20,58** |
| Resultante da Execução - Repasse concedido | 151.805,76 | 352.878,31 | |
| Independentes da Execução - Movimentação de saldos patrimoniais | 683.037,63 | 339.460,09 | |
| **Pagamentos Extraorçamentários** | **50.432.683,56** | **29.459.510,16** | **71,19** |
| Restos a pagar processados | 19.223.433,47 | 18.322.669,61 | |
| Restos a pagar não processados | 30.890.828,21 | 10.876.905,34 | |
| Depósitos restituíveis e valores vinculados | 318.421,88 | 259.935,21 | |
| **Saldo para o Exercício Seguinte** | **22.903.077,19** | **20.121.161,58** | **13,82** |
| Caixa e equivalentes de caixa | 22.903.077,19 | 20.121.161,58 | |
| **TOTAL** | **439.615.654,53** | **383.112.880,18** | **14,75** |

A aplicação geral de recursos apresentou uma evolução de aproximadamente 14,75% em relação ao mesmo período do exercício anterior, sendo ocasionada principalmente pela evolução dos pagamentos extraorçamentários e das despesas orçamentárias, tendo em vista que, mesmo os índices de evolução sendo menores que os apresentados nas transferências financeiras concedidas, a diferença de valores dispendidos foram maiores e o grupo de despesa de maior representatividade é o de Despesas Orçamentárias, que corresponde a aproximadamente 83,12% das despesas totais.

## Notas Explicativas - Demonstrativo do Fluxo de Caixa

A movimentação dos fluxos totais de caixa da Fundação Universidade Federal de Rondônia, no período analisado pode ser apresentada da seguinte forma:

### Tabela 22 – Das Atividades Operacionais

| Especificação | 2023 | 2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Ingressos** | **352.190.332,38** | **310.517.712,55** | **13,42** |
| Receitas Derivadas e Originárias | **735.633,11** | **521.713,83** | |
| Receita Patrimonial | 50.682,29 | 21.469,08 | |
| Receita de Serviços | 476.569,18 | 453.992,38 | |
| Remuneração das Disponibilidades | 2.842,91 | 5.598,38 | |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 205.538,73 | 40.653,99 | |
| Transferências Correntes Recebidas | **0,00** | **193.500,00** | |
| Ingressos Extraorçamentários | **315.645,88** | **259.611,21** | |
| Transferências Financeiras Recebidas | **350.456.015,76** | **309.203.427,42** | |
| Arrecadação de Outra Unidade | **683.037,63** | **339.460,09** | |
| **Desembolsos** | **-329.342.777,74** | **-304.723.332,03** | **8,08** |
| Pessoal e Demais Despesas | 285.565.754,24 | 264.494.060,25 | |
| Transferências Concedidas | 42.600.808,61 | 39.254.048,55 | |
| Outros Desembolsos Operacionais | 1.153.265,27 | 952.273,61 | |
| **Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais** | **22.847.554,64** | **5.794.380,52** | **294,30** |

### Tabela 23 – Das Atividades de Investimento

| Especificação | 2023 | 2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Ingressos** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 0,00 | 0,00 | |
| Outros Ingressos de Investimentos | 0,00 | 0,00 | |
| **Desembolsos** | **-20.065.639,03** | **-6.564.365,54** | |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | -19.687.239,03 | -6.492.231,52 | |
| Outros Desembolsos de Investimentos | -378.400,00 | -72.134,02 | |
| **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** | **-20.065.639,03** | **-6.564.365,54** | **205,67** |

### Tabela 24 – Resumo

| Especificação | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial** | **20.121.161,58** | **20.891.146,60** |
| Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa | 2.781.915,61 | -769.985,02 |
| **Caixa e Equivalentes de Caixa Final** | **22.903.077,19** | **20.121.161,58** |

### 1. Atividades Operacionais.

Dos recursos totais gastos no período, aproximadamente 86,71% foram realizados com remuneração de servidores e encargos trabalhistas, 12,93% com transferências intragovernamentais concedidas e 0,36% com outros desembolsos operacionais, conforme detalhados na tabela 22.

Considerando os fluxos de caixa oriundo de origens e aplicações de atividades, temos:

As entradas de recursos, em razão da natureza institucional do órgão, são na sua grande parcela oriunda de transferências financeiras recebidas, representando aproximadamente 99,51% dos ingressos operacionais e totais do período.

As receitas próprias patrimoniais oriundas da permissão de uso/locação de espaços institucionais apresentaram evolução em relação ao mesmo período do exercício de 2023 de aproximadamente 136,07%, enquanto as receitas de serviços apresentaram uma evolução de aproximadamente 4,97%, entretanto, as receitas relacionadas à remuneração das disponibilidades financeiras aplicadas em conta de aplicação apresentaram uma diminuição de aproximadamente 50,78%, ainda assim, as receitas próprias representam apenas aproximadamente 0,21% dos ingressos totais do período.

Os gastos na função/natureza Educação e Previdência representam respectivamente, 70,83% e 15,84% dos desembolsos gerados, caracterizando a natureza das ações do órgão.

**2. Atividades de Investimento.**

Não foi identificado ingresso de recursos nas atividades de investimento até o final do período analisado.

Os investimentos em ativos não circulantes consumiram apenas 5,59% dos ingressos totais do órgão no período.

As aquisições do período apresentaram uma evolução de aproximadamente 205,67% em relação ao mesmo período do exercício anterior, decorrente principalmente das aquisições de bens permanentes conforme demonstrado na tabela 03 – Imobilizado – Composição, onde identificamos que do total de aquisições do período, aproximadamente 0,38% corresponde à utilização do orçamento do exercício e 99,62% corresponde à utilização de empenhos inscritos em restos a pagar.

Em resumo, nota-se que a capacidade de geração de fluxo de caixa final apresentou uma evolução de aproximadamente 13,82% em relação ao mesmo período do exercício de 2022.

**3. Atividades de Financiamento.**

Em razão da natureza institucional, não existiram operações com partes relacionadas, bem como de empréstimos obtidos ou concedidos no período.

**Notas Explicativas - Demonstrativo de Variações Patrimoniais.**

**Tabela 25 – Variações Patrimoniais Quantitativas**

| Especificação | 2023 | 2022 | AH (%) |
|---|---|---|---|
| **Variações Patrimoniais Aumentativas** | **354.608.265,80** | **724.312.280,24** | **-51,04** |
| **Exploração e venda de bens, serviços e direitos** | **545.057,89** | **499.870,78** | **9,04** |
| Exploração de bens, direitos e prestação de serviços | 545.057,89 | 499.870,78 | |
| **Variações Aumentativas Financeiras** | **193.301,57** | **132.566,08** | **45,81** |
| Juros e encargos de mora | 11.834,27 | 7.538,44 | |
| Variações monetárias e cambiais | 178.637,89 | 119.583,57 | |
| Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras | 2.829,41 | 5.444,07 | |
| **Transferências e Delegações Recebidas** | **351.739.381,78** | **309.927.661,94** | **13,49** |
| Transferências intragovernamentais | 350.456.015,76 | 309.203.427,42 | |
| Transferências intergovernamentais | 0,00 | 193.500,00 | |
| Outras transferências e delegações recebidas | 1.283.366,02 | 530.734,52 | |
| **Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos** | **1.220.366,02** | **411.152.939,74** | **-99,70** |
| Reavaliação de Ativos | 0,00 | 407.136.071,49 | |
| Ganhos com alienação | 0,00 | 0,00 | |
| Ganhos com incorporação de ativos | 120.966,68 | 336.563,90 | |
| Ganhos com desincorporação de passivos | 1.099.932,93 | 3.680.305,35 | |
| **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas** | **909.624,95** | **2.599.241,70** | **-65,00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Variação patrimonial aumentativa a classificar | 0,00 | 0,00 | |
| Diversas variações patrimoniais aumentativas | 909.624,95 | 2.599.241,70 | |
| **Variações Patrimoniais Diminutivas** | **-347.157.952,59** | **-442.776.859,16** | **-21,59** |
| **Pessoal e Encargos** | **245.391.008,87** | **225.786.962,92** | **8,68** |
| Remuneração a pessoal | 191.696.160,72 | 175.001.612,47 | |
| Encargos patronais | 43.485.311,10 | 40.010.230,15 | |
| Benefícios a Pessoal | 10.209.537,05 | 10.775.120,30 | |
| Outras VPD's – Pessoal e Encargos | 0,00 | 0,00 | |
| **Benefícios Previdenciários e Assistenciais** | **54.534.365,96** | **49.185.178,13** | **10,87** |
| Aposentadorias e reformas | 46.953.437,75 | 41.829.313,09 | |
| Pensões | 5.673.066,90 | 5.409.534,57 | |
| Outros benefícios previdenciários e assistenciais | 1.907.861,31 | 1.946.330,47 | |
| **Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo** | **33.525.488,46** | **26.197.900,91** | **27,97** |
| Uso de material de consumo | 3.173.345,44 | 747.343,99 | |
| Serviços | 25.331.835,60 | 20.295.947,19 | |
| Depreciação, amortização e exaustão | 5.020.307,42 | 5.154.609,73 | |
| **Variações Diminutivas Financeiras** | **0,0** | **0,00** | |
| Juros e encargos de mora | 0,00 | 0,00 | |
| Descontos financeiros concedidos | 0,00 | 0,00 | |
| **Transferências e Delegações Concedidas** | **942.370,51** | **715.288,02** | **31,75** |
| Transferências Intragovernamentais | 834.843,39 | 692.338,40 | |
| Transferências a Instituições Privadas | 22.949,62 | 22.949,62 | |
| Outras transferências e delegações concedidas | 84.577,50 | 0,00 | |
| **Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos** | **3.115.847,51** | **132.262.234,56** | **-97,64** |
| Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 0,00 | 19.196.837,94 | |
| Incorporação de passivos | 2.943.906,24 | 1.893.756,40 | |
| Desincorporação de ativos | 171.941,27 | 111.171.640,22 | |
| **Variações Diminutivas Tributárias** | **55.515,17** | **44.103,76** | **25,87** |
| Impostos, taxas e contribuições de melhoria | 29.329,72 | 19.691,52 | |
| Contribuições | 26.185,45 | 24.412,24 | |
| **Outras Variações Patrimoniais Diminutivas** | **9.593.356,11** | **8.585.190,86** | **11,74** |
| Incentivos | 9.530.898,58 | 8.542.794,27 | |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 62.457,53 | 42.396,59 | |
| **Resultado Patrimonial do Período** | **7.450.313,21** | **281.535.421,08** | **- 97,35** |

Identificamos que as variações patrimoniais aumentativas apresentaram uma diminuição de aproximadamente 51,04% em relação ao exercício de 2023, puxadas principalmente pela reavaliação dos bens imóveis pertencentes a UNIR, representadas na conta "Reavaliação de Ativos" e pelas prestações de contas de recursos recebidos via Termos de Execução Descentralizadas – TED's, representadas na conta de "Ganhos com Desincorporação de Passivos" ocorridas ao final do exercício de 2022.

Outra conta que apresentou uma evolução acentuada foi à conta de "Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas", em razão da diminuição de abertura de procedimentos administrativos de ressarcimento ao erário, em desfavor de servidores que receberam verbas salariais a título de planos econômicos, conforme decisão judicial no exercício de 2023.

Em relação às variações patrimoniais diminutivas, identificamos que estas também apresentaram diminuição em relação ao exercício de 2022, sendo ocasionado principalmente pelas contas de "Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável e Ajustes para Perdas" relacionadas à reavaliação de bens imóveis da UNIR e pela conta de "Desincorporação de Ativos", relacionadas principalmente às baixas de "Obras em Andamento", tendo em vista a emissão de laudos de reavaliação de imóveis contemplando todas as obras finalizadas ou não dentro dos campi.