

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 - Financeiro Executado

A execução financeira é representada no Balanço Financeiro através dos dispêndios, classificados como despesas orçamentárias, extras-orçamentárias e transferências financeiras concedidas à UFAL. Representam o montante de todos os pagamentos realizados com salário de servidor ativo, inativo e pensionistas, bolsas, obras, contratos, serviços e compras diversas.

Além dos dispêndios o Balanço Financeiro demonstra também a movimentação financeira resultante do ingresso dos recursos financeiros, basicamente, indica a origem dos recursos utilizados nos pagamentos.

No balanço financeiro constam os seguintes **ingressos de recursos**:

INGRESSOS					
ESPECIFICAÇÃO	2022	2022 AV	2022 AH	2021	2021 AV
Receitas Orçamentárias	4.105.745,57	0,34%	73,92%	2.360.701,79	0,20%
Transferências Financeiras Recebidas	1.047.418.769,27	86,36%	3,15%	1.015.436.344,64	87,00%
Recebimentos Extras-orçamentários	101.192.895,39	8,34%	15,50%	87.612.591,68	7,51%
Saldo do Exercício Anterior	60.122.014,04	4,96%	-2,55%	61.695.921,59	5,29%
TOTAL	1.212.839.424,27	100,00%	3,92%	1.167.105.559,70	100,00%

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI

No exercício de 2022 a UFAL recebeu de recursos financeiros o montante de R\$ 1.152.717.410,23 referentes às receitas orçamentárias e extras-orçamentárias e transferências recebidas. Um aumento no ingresso de recursos, em comparação ao exercício de 2021, de 3,92%.

O aumento de 73,92% nos ingressos de recursos financeiros referentes às Receitas Orçamentárias em comparação ao exercício de 2021, foi motivado por três fatores:

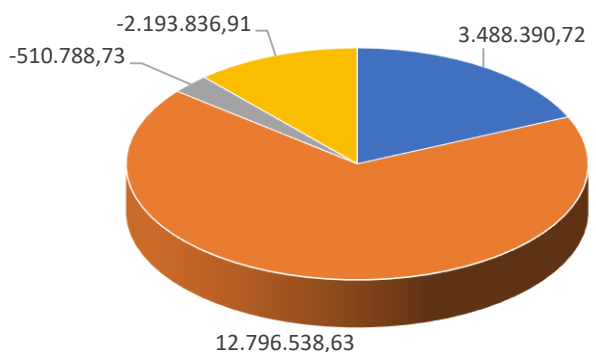
- Repasse de recursos à UFAL referente ao Ressarcimento de Custos Indiretos – RCI pela Fundação de Desenvolvimento e Pesquisa – FUNDEPES;

- Aumento no montante de recebimentos pelo Restaurante Universitário, por motivo de aumento no fluxo de pessoas frequentando o RU em comparação aos exercícios anteriores devido às restrições por conta da pandemia do COVID-19;
- Aumento no montante de recursos recebidos através de leilão de bens realizado pela UFAL.

O aumento de 3,15% referente às transferências financeiras recebidas se refere ao crescimento dos serviços e bens adquiridos, empenhados a partir do mês de dezembro/2021.

Os recebimentos de recursos financeiros extras-orçamentários aumentaram 15,50%, um montante de R\$ 13.580.303,71, em comparação ao exercício de 2021. O acréscimo mais significativo se refere ao recebimento de recursos repassados pelo Governo Federal para a UFAL para pagamento de despesas inscritas em restos a pagar processados e não processadas e aos valores arrecadados referentes ao ressarcimento de custos indiretos de projetos.

Composição do aumento nos recebimentos extras-orçamentários
Aumento de R\$ 13.580.303,71



- Inscrição dos Restos a Pagar Processados
- Insc. dos Restos a Pagar Não Processados
- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados
- Outros Recebimentos Extraorçamentários

No balanço financeiro constam as seguintes **saídas de recursos**:

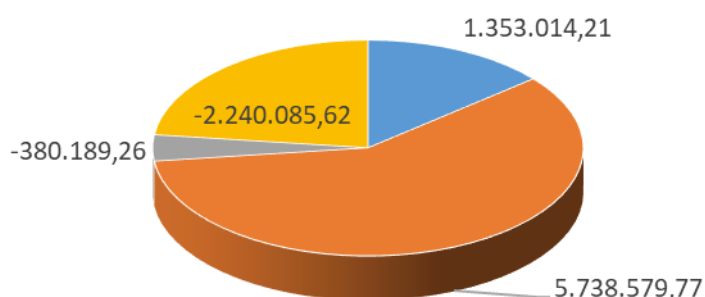
DISPÊNDIOS					
ESPECIFICAÇÃO	2022	2022 AV	2022 AH	2021	2021 AV
Despesas Orçamentárias	951.147.251,92	78,42%	4,50%	910.200.999,84	77,99%
Transferências Financeiras Concedidas	120.542.735,64	9,94%	-1,05%	121.820.971,94	10,44%
Pagamentos Extra-orçamentários	79.432.892,98	6,55%	5,96%	74.961.573,88	6,42%
Saldo para o Exercício Seguinte	61.716.543,73	5,09%	2,65%	60.122.014,04	5,15%
TOTAL	1.212.839.424,27	100,00%	3,92%	1.167.105.559,70	100,00%

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI

O aumento de 4,50% nos pagamentos com Despesas Orçamentárias em comparação ao exercício de 2021 ocorreu principalmente pelo aumento nas despesas vinculadas referentes à seguridade social (RPPS).

Outro aumento significativo nos pagamentos no exercício de 2022 com relação ao exercício de 2021, se refere às despesas extras-orçamentárias, um aumento de R\$ 4.471.319,10, um aumento de 5,96%, causado principalmente pelo pagamento de restos a pagar processados e não processados, devido à realização de serviços e entrega de bens empenhados em outros exercícios terem ocorridos durante o exercício de 2022.

Composição do aumento nos pagamentos extras-orçamentários
Aumento de R\$ 4.471.319,10



- Pagamento dos Restos a Pagar Processados
- Pag. dos Restos a Pagar Não Processados
- Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados
- Outros Pagamentos Extraorçamentários

2 – Restos a Pagar

De acordo com a Lei nº 4.320/1964, os Restos a Pagar se referem às despesas empenhadas, mas que não foram pagas até 31 de dezembro do exercício financeiro correspondente, sendo classificados em Restos a Pagar Processados e Não processados.

- Os processados se referem às despesas empenhadas e liquidadas, mas que não foram pagas até o dia 31/12/2022.
- Os não processados se referem às despesas empenhadas e que não alcançaram o segundo estágio da despesa, a liquidação, até o dia 31/12/2022. O estágio da liquidação corresponde em resumo à entrega do bem ou serviço empenhado.

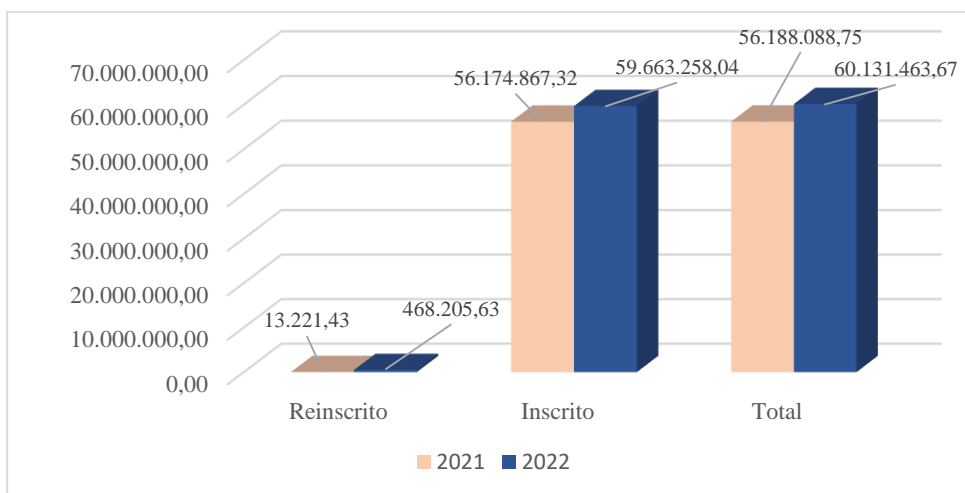
No dia 31/12/2022 foram registrados os seguintes saldos em Restos a Pagar:

	Reinscrito	Inscrito	Total	%
Restos a Pagar Processados	468.205,63	59.663.258,04	60.131.463,67	67%
Restos a Pagar Não Processados	6.237.298,80	23.516.300,01	29.753.598,81	33%
Total	6.705.504,43	83.179.558,05	89.885.062,48	

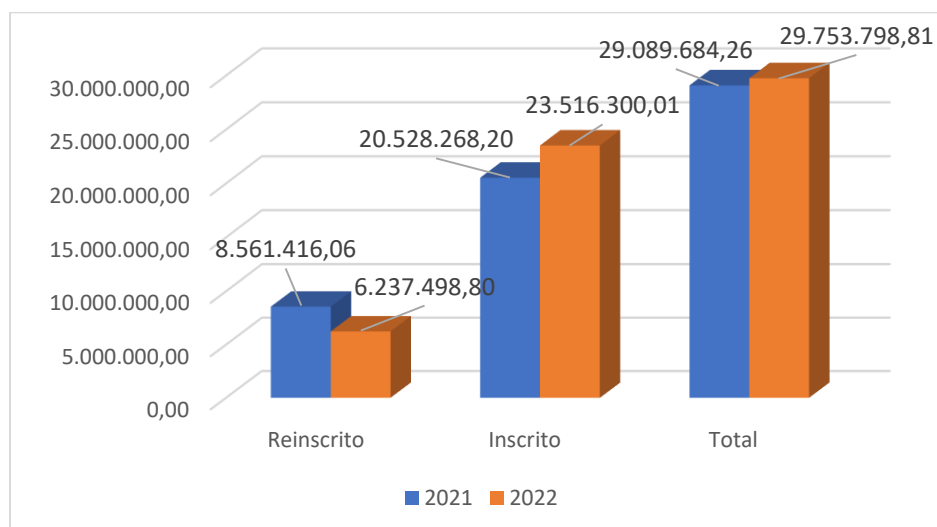
O montante reinscrito é composto pelas despesas cujos empenhos foram emitidos em exercícios anteriores e que o pagamento não foi realizado até o dia 31/12/2022. Já o montante inscrito é composto pelas despesas cujos empenhos foram emitidos no exercício de 2022 e que o pagamento não foi realizado até o dia 31/12/2022.

Em comparação ao exercício de 2021, no exercício de 2022 houve aumento de 7% no total de **Restos a Pagar Processados**:

Demonstrações Contábeis da UFAL – Exercício 2022
Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF/Proginst



Em comparação ao exercício de 2021, no exercício de 2022 houve um aumento de 2% no montante de **Restos a Pagar Não Processados**:



Durante o exercício de 2022 houve a seguinte movimentação nos Restos a Pagar Processados referente aos empenhos emitidos em outros exercícios, gerando a reinscrição do saldo de R\$ 468.205,63 em 31/12/2022:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)	PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a) + (b) - (c) - (d)
DESPESAS CORRENTES	13.221,43	56.193.159,74	56.188.909,16	16.373,38	1.098,63
Pessoal e Encargos Sociais	-	53.231.476,04	53.231.476,04	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	13.221,43	2.961.683,70	2.957.433,12	16.373,38	1.098,63
DESPESAS DE CAPITAL	-	481.493,72	14.386,72	-	467.107,00

Demonstrações Contábeis da UFAL – Exercício 2022
Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF/Proginst

Investimentos	-	481.493,72	14.386,72	-	467.107,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	13.221,43	56.674.653,46	56.203.295,88	16.373,38	468.205,63

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI

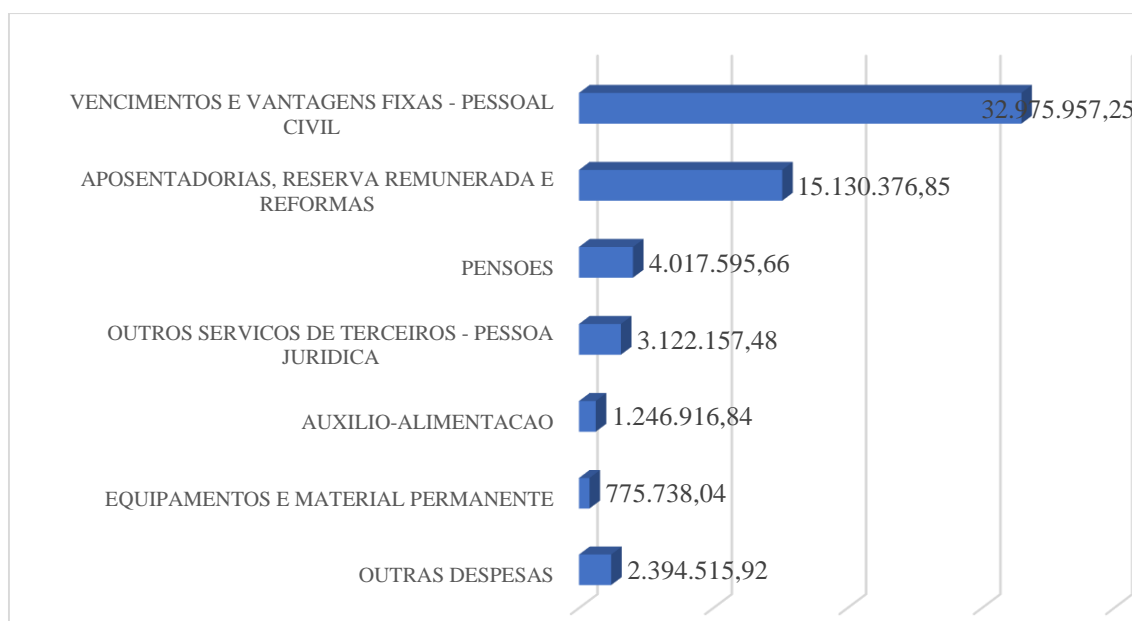
(a) e (b) = despesas inscritas em outros exercícios

(c) e (d) = operações realizadas durante o exercício de 2022

(e) = Saldo reinscrito em 31/12/2022

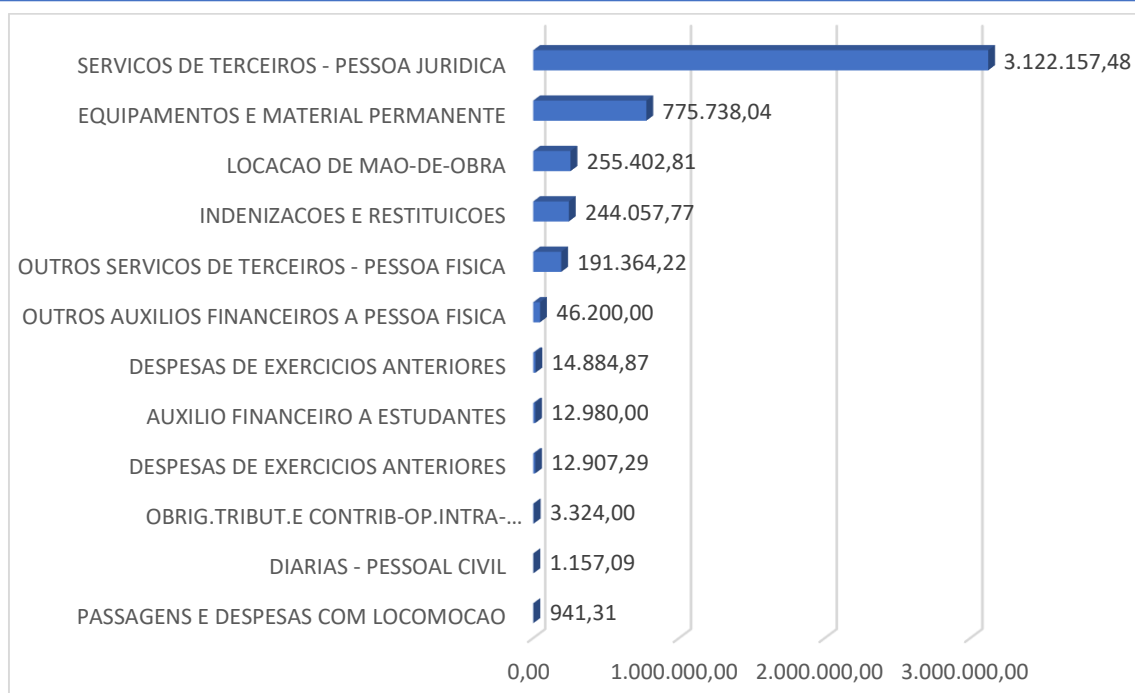
Durante o exercício de 2022 foi pago o montante de R\$ 56.203.295,88, correspondente a 99% dos valores inscritos Restos a Pagar Processados em exercícios anteriores.

Em 31/12/2022 foi inscrito em Restos a Pagar Processados o montante de R\$ 59.663.258,04 referente às despesas liquidadas dos empenhos emitidos no exercício de 2022, sendo 96% referentes às despesas com os vencimentos dos servidores ativos, inativos e pensões e equipamentos:



Após o pagamento dos salários dos servidores ativos, inativos e pensionistas e o auxílio alimentação, realizado no dia 02/01/2023, a UFAL ficou com o seguinte saldo em restos a pagar processados:

Demonstrações Contábeis da UFAL – Exercício 2022
Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF/Proginst



Os **Restos a Pagar Não Processados** se referem às despesas empenhadas que não foram liquidadas porque os bens ou serviços ainda não foram entregues.

Durante o exercício de 2022 houve a seguinte movimentação nos Restos a Pagar Não Processados referente aos empenhos emitidos em outros exercícios, gerando a reinscrição do saldo de R\$ 6.237.298,80 em 31/12/2022:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	2.972.133,54	19.604.344,98	17.871.746,73	17.863.450,82	2.242.790,94	2.470.236,76
Pessoal e Enc. Sociais	-	160.000,00	160.000,00	160.000,00	-	-
Juros e Enc. da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	2.972.133,54	19.444.344,98	17.711.746,73	17.703.450,82	2.242.790,94	2.470.236,76
DESPESAS DE CAPITAL	5.089.496,38	7.639.760,57	5.975.637,28	4.775.046,89	4.187.148,02	3.767.062,04
Investimentos	5.089.496,38	7.639.760,57	5.975.637,28	4.775.046,89	4.187.148,02	3.767.062,04
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	8.061.629,92	27.244.105,55	23.847.384,01	22.638.497,71	6.429.938,96	6.237.298,80

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI

(a) e (b) = despesas inscritas em outros exercícios

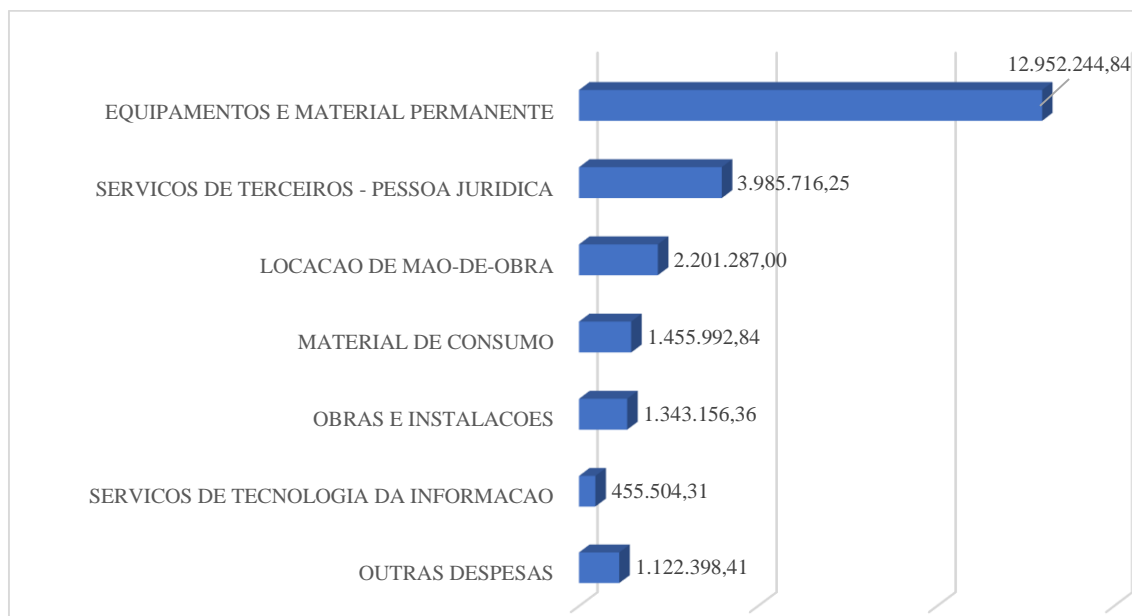
(c),(d) e (e) = operações realizadas durante o exercício de 2021

(f) = Saldo reinscrito em 31/12/2021

Durante o ano de 2022 foi pago o montante de R\$ 22.638.497,71, correspondente a 64% dos valores inscritos em exercícios anteriores.

Demonstrações Contábeis da UFAL – Exercício 2022
Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF/Proginst

Em 31/12/2022 foi inscrito em Restos a Pagar Não Processados o montante de R\$ 23.516.300,01 referente às despesas empenhadas no exercício de 2022, cujos bens e serviços ainda não haviam sido entregues, sendo 95% referentes às despesas com equipamentos, serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, locação de mão-de-obra, material de consumo, Obras e Serviços de Tecnologia da Informação:



3 – Patrimônio Líquido

O patrimônio Líquido é informado no Balanço Patrimonial através do resultado acumulado, composto pelo resultado do exercício, resultados de exercícios anteriores e ajustes de exercícios anteriores.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	2022	2022	2021	2021
		AV	AH		AV
Resultados Acumulados	441.150.232,51	61,79%	-18,10%	538.634.578,14	68,85%
Resultado do Exercício	-27.694.563,93	-3,88%	-57,34%	-64.912.071,79	-8,30%
Resultados de Exercícios Anteriores	538.641.578,14	75,45%	-10,74%	603.441.356,68	77,13%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-69.789.781,70	-9,78%	-66381,34%	105.293,25	0,01%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	441.150.232,51	61,79%	-18,10%	538.634.578,14	68,85%

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI

No exercício de 2022 houve uma diminuição no total do Patrimônio Líquido da UFAL, causada principalmente pelas seguintes situações contábeis:

- Baixa dos saldos referentes a conta de obras em andamento. As obras já tinham sido concluídas e já estavam constando como ativo imobilizado;

- Baixa dos saldos da conta de estoque;
- Aumento nos serviços contratados pela UFAL;
- Aumento nas despesas com pessoal inativo e pensionistas, referentes aos proventos, 13º terceiro, complementação e gratificações.

4 – Declaração Contador

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Unidade:	Unidade Gestora-UG:
Universidade Federal de Alagoas - UFAL	153037/15222
<p>Declaração com Ressalva</p> <p>Declaro que os demonstrativos contábeis, constantes do SIAFI (Balanço Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração do Fluxo de Caixa e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido), regidos pela Lei n.º 4.320/1964 e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP Estrutura Conceitual; NBC TSP 01 a 21; NBC T16.7 e 16.11), relativos ao exercício de 2022, refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial da unidade jurisdicionada que apresenta este Relatório de Gestão, EXCETO no tocante a:</p> <p><u>Restrição Contábil 315 – Ausência da conformidade de Registro de Gestão</u></p> <p>Justificativa:</p> <p>Temos apenas 1 servidor exercendo a função de conformidade de gestão de nossos processos de pagamento. Em suas ausências não há quem possa substituí-lo. Isso decorre após perdemos 3 servidores, onde 2 assumiram outros cargos em outros órgãos e o 3º faleceu.</p> <p>No hospital universitário, acontece situação parecida, pois apenas uma servidora exerce essa função, e a mesma está afastada para licença maternidade.</p> <p>Providências:</p>	

A Universidade Federal de Alagoas, já está mobilizada em chamar aprovados nos próximos concursos que ocorrerem para assumir essas vagas.

Restrição Contábil 632 – Existência de saldo na conta “Obras em Andamento”

Justificativa:

A UFAL conciliou esta conta, e a mesma apresenta apenas as obras que ainda estão em andamento.

NECESSIDADE DE INVENTÁRIO DOS BENS MÓVEIS PARA ADOÇÃO DO SIADS.

Justificativa:

Obrigatoriedade da adoção do sistema SIADS - Sistema Integrado de Gestão Patrimonial. Para um uso ótimo da nova ferramenta, gratuita e obrigatória, é recomendado que a carga inicial no sistema seja realizada após um inventário dos bens móveis da instituição.

Providências:

O setor de Contabilidade da UFAL já está em tratativas para a conciliação da conta contábil de bens móveis SIPAC X SIAFI junto ao setor de almoxarifado. Porém o inventário seria de grande valia para que pudéssemos carregar nossos bens no SIADS com maior segurança da correção das informações.

Restrição Contábil 643 – Amortização de Intangíveis

Há o registro contábil do valor de R\$ 8.300,00 referente ao software necessário para uma máquina de exames médicos, instalada em nosso hospital universitário. Esta máquina depende deste software para seu funcionamento. Ainda não foi iniciado a amortização deste valor, estaremos tratando dessa pendência ao longo do exercício de 2023.

Contadora:	CRC n°:	Data:
Fabiana Tavares dos Santos Gomes	6658/O-2	31/01/2023

ANEXOS

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	2022 AV	2022 AH	2021	2021 AV
ATIVO CIRCULANTE	64.334.758,99	9,01%	-4,16%	67.129.320,88	8,58%
Caixa e Equivalentes de Caixa	61.716.543,73	8,64%	2,65%	60.122.014,04	7,68%
Créditos a Curto Prazo	1.319.072,62	0,18%	78,58%	6.157.079,95	0,79%
Demais Créditos e Valores	1.319.072,62	0,18%	-78,58%	6.157.079,95	0,79%
Invest. e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-	-
Estoques	1.299.142,64	0,18%	53,41%	846.840,46	0,11%
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	-	-	-	3.386,43	0,00%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	649.575.146,90	90,99%	-9,18%	715.204.885,26	91,42%
Ativo Realizável a Longo Prazo	785.721,16	0,11%	5,27%	746.375,00	0,10%
Créditos a Longo Prazo	785.721,16	0,11%	5,27%	746.375,00	0,10%
Demais Créditos e Valores	785.721,16	0,11%	5,27%	746.375,00	0,10%
Investimentos	-	-	-	-	-
Imobilizado	648.789.425,74	90,88%	-9,19%	714.458.510,26	91,32%
Bens Móveis	105.379.812,43	14,76%	3,85%	101.476.812,38	12,97%
Bens Móveis	160.631.467,69	22,50%	5,75%	151.890.740,93	19,42%
(-) Deprec./Amort./Exaustão Acum. de Bens Móveis	-55.251.655,26	-7,74%	9,60%	-50.413.928,55	-6,44%
Bens Imóveis	543.409.613,31	76,12%	-11,35%	612.981.697,88	78,35%
Bens Imóveis	544.578.367,42	76,28%	-11,83%	617.675.422,74	78,95%
(-) Depr./Amort./Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-1.168.754,11	-0,16%	-75,10%	-4.693.724,86	-0,60%
Intangível	-	-	-	-	-
Diferido	-	-	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	713.909.905,89	100,00%	-8,75%	782.334.206,14	100,00%

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI

Demonstrações Contábeis da UFAL – Exercício 2022
Departamento de Contabilidade e Finanças – DCF/Proginst

PASSIVO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	2022 AV	2022 AH	2021	2021 AV
PASSIVO CIRCULANTE	260.372.463,28	36,47%	12,69%	231.057.342,31	29,53%
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	100.612.736,88	14,09%	-23,04%	130.740.776,49	16,71%
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.259.390,37	0,74%	337,63%	1.201.779,89	0,15%
Demais Obrigações a Curto Prazo	154.500.336,03	21,64%	55,88%	99.114.785,93	12,67%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	12.387.210,10	1,74%	-2,02%	12.642.285,69	1,62%
Obrig. Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	12.387.210,10	1,74%	-2,02%	12.642.285,69	1,62%
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-	-	-	-
Resultado Diferido	-	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	272.759.673,38	38,21%	11,92%	243.699.628,00	31,15%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
ESPECIFICAÇÃO	2022	2022 AV	2022 AH	2021	2021 AV
Resultados Acumulados	441.150.232,51	61,79%	-18,10%	538.634.578,14	68,85%
Resultado do Exercício	-27.694.563,93	-3,88%	-57,34%	-64.912.071,79	-8,30%
Resultados de Exercícios Anteriores	538.641.578,14	75,45%	-10,74%	603.441.356,68	77,13%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-69.789.781,70	-9,78%	66381,34%	105.293,25	0,01%
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	441.150.232,51	61,79%	-18,10%	538.634.578,14	68,85%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	713.909.905,89	100,00%	-8,75%	782.334.206,14	100,00%

Fonte: Sistema Integrado de Administração Financeira - SIAFI