

## **NOTA EXPLICATIVA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 4º TRIMESTRE DE 2023**

<b>1</b>	<b><i>Declaração do Contador</i></b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b><i>Demonstrações Contábeis</i></b>	<b>4</b>
2.1	<b>BP - Balanço Patrimonial 2023 – 4ª Trimestre</b>	<b>4</b>
2.2	<b>BO - Balanço Orçamentário</b>	<b>6</b>
2.3	<b>DVP - Demonstração das Variações Patrimoniais</b>	<b>8</b>
2.4	<b>BF - Balanço Financeiro</b>	<b>10</b>
2.5	<b>DFC – Demonstração de Fluxo de Caixa com análise vertical e análise horizontal</b>	<b>11</b>
2.6	<b>DMPL - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido</b>	<b>13</b>
<b>3</b>	<b><i>Bases Principais Diretrizes Contábeis</i></b>	<b>14</b>
3.1	<b>Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis</b>	<b>14</b>
3.2	<b>Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis</b>	<b>14</b>
<b>4</b>	<b><i>Notas Explicativas</i></b>	<b>18</b>
4.1	<b>Nota 01 – Demais Créditos e Valores Curto Prazo</b>	<b>18</b>
4.2	<b>Nota 02 - VPDs Pagas Antecipadamente</b>	<b>18</b>
4.3	<b>Nota 03 – Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo</b>	<b>18</b>
4.4	<b>Nota 04 – Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>19</b>
4.5	<b>Nota 05 – Fornecedores e Contas a Pagar</b>	<b>19</b>
4.6	<b>Nota 06 – Obrigações Contratuais</b>	<b>21</b>
4.7	<b>Nota 07 – Imobilizado</b>	<b>23</b>
4.7.1	Bens Móveis	24
4.7.2	Bens Imóveis	26
4.7.3	Intangível	27
4.8	<b>Nota 08 – Restos a Pagar</b>	<b>28</b>
4.8.1	Execução Orçamentária – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa	28

## **LISTA DE TABELAS**

<i>Tabela 1 - Demais Créditos e Valores Curto Prazo – composição</i>	18
<i>Tabela 2 - VPDs Pagas Antecipadamente – composição</i>	18
<i>Tabela 3 - Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo – composição</i>	19
<i>Tabela 4 Demais Obrigações a Curto Prazo</i>	19
<i>Tabela 5 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.</i>	19
<i>Tabela 6 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante</i>	20
<i>Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor</i>	20
<i>Tabela 8 – Obrigações Contratuais – Composição</i>	21
<i>Tabela 9 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.</i>	22
<i>Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.</i>	22
<i>Tabela 11 – Imobilizado – Composição</i>	24
<i>Tabela 12 – Bens Móveis - Composição</i>	24
<i>Tabela 13 – Bens móveis em andamento – Composição</i>	25
<i>Tabela 14 – Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas – Composição</i>	25
<i>Tabela 15 – Bens Imóveis – Composição</i>	26
<i>Tabela 16 – Bens de Uso especial - Composição</i>	26
<i>Tabela 17 – Intangível – Composição</i>	28
<i>Tabela 18 – Execução de RPNP por categoria econômica</i>	29
<i>Tabela 19 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa</i>	29

## **1 Declaração do Contador**

*Universidade Federal de São Paulo*

*Unidade Gestora: 26262*

*4º TRIMESTRE 2023*

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal de São Paulo.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis, Balanço Patrimonial, Demonstração 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, *Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e o Manual SIAFI*.

São Paulo, 31 de janeiro de 2024.

---

**Danilo Angelo Pinheiro da Silva**

**CRC SP – 252910/O - 2**

## 2 Demonstrações Contábeis

### 2.1 BP - Balanço Patrimonial 2023 – 4ª Trimestre



**BALANÇO PATRIMONIAL**  
26262 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO - AUTARQUIA  
26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO  
EXERCICIO 4º TRIMESTRE 2023  
VALORES EM UNIDADES DE REAL

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO				ESPECIFICAÇÃO	PASSIVO			
	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV		31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>113.842.415,81</b>	<b>100.245.256,20</b>	<b>13,564%</b>	<b>5,560%</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>369.161.912,03</b>	<b>307.512.226,14</b>	<b>20,048%</b>	<b>18,029%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	104.602.681,70	92.985.407,76	12,494%	5,109%	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto	93.187.970,68	72.219.502,04	29,034%	4,551%
Créditos a Curto Prazo	6.662.539,03	4.749.652,31	40,274%	0,325%	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	6.662.539,03	4.749.652,31	40,274%	0,325%	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	16.124.038,42	4.550.956,02	254,300%	0,787%
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-	-	0,000%
Estoques	2.575.295,67	2.506.620,12	2,740%	0,126%	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-	-	-
Ativos Não Financeiros Mantidos para Venda	-	-	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-	-	-
VPDs Pagas Antecipadamente	1.899,41	3.576,01	-46,885%	0,000%	Demais Obrigações a Curto Prazo	259.849.902,93	230.741.768,08	12,615%	12,691%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.933.748.315,33</b>	<b>1.931.532.872,35</b>	<b>0,115%</b>	<b>94,440%</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,000%</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	53.814,60	53.814,60	0,000%	0,003%	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo	-	-	-	0,000%
Créditos a Longo Prazo	53.814,60	53.814,60	0,000%	0,003%	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-	-	-
Demais Créditos e Valores	53.814,60	53.814,60	0,000%	0,003%	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-	-	-
Estoques	-	-	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-	-	-
Participações Permanentes	-	-	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-	-	0,000%
Propriedades para Investimento	-	-	-	-	Resultado Diferido	-	-	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>369.161.912,03</b>	<b>307.512.226,14</b>	<b>20,048%</b>	<b>18,029%</b>
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/	-	-	-	-					
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para	-	-	-	-					

				PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-							
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-							
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do	-	-							
Demais Investimentos Permanentes	-	-							
Demais Investimentos Permanentes	-	-							
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-							
<b>Imobilizado</b>	<b>1.931.220.303,15</b>	<b>1.929.740.809,34</b>	<b>0,077%</b>	<b>94,317%</b>					
Bens Móveis	320.840.079,29	324.554.018,56	-1,144%	15,669%					
Bens Móveis	475.408.106,02	465.555.098,31	2,116%	23,218%					
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens	(154.568.026,73)	(141.001.079,75)	9,622%	-7,549%					
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-							
Bens Imóveis	1.610.380.223,86	1.605.186.790,78	0,324%	78,648%					
Bens Imóveis	1.613.868.589,13	1.608.400.748,55	0,340%	78,818%					
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(3.488.365,27)	(3.213.957,77)	8,538%	-0,170%					
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-							
<b>Intangível</b>	<b>2.474.197,58</b>	<b>1.738.248,41</b>	<b>42,339%</b>	<b>0,121%</b>					
Softwares	2.197.539,97	1.680.115,36	30,797%	0,107%					
Softwares	3.448.163,14	2.769.402,73	24,509%	0,168%					
(-) Amortização Acumulada de Softwares	(1.250.623,17)	(1.089.287,37)	14,811%	-0,061%					
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-							
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	276.657,61	58.133,05	375,904%	0,014%					
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	383.331,79	158.331,79	142,107%	0,019%					
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes	(106.674,18)	(100.198,74)	6,463%	-0,005%					
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e	-	-							
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	-	-							
<b>Diferido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>							
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.047.590.731,14</b>	<b>2.031.778.128,55</b>	<b>0,778%</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.047.590.731,14</b>	<b>2.031.778.128,55</b>	<b>0,778%</b>	<b>100%</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES									
ATIVO					PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV	ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>104.922.235,82</b>	<b>109.271.136,56</b>	<b>-3,98%</b>	<b>100,00%</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>709.164.793,83</b>	<b>698.103.748,95</b>	<b>1,58%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Atos Potenciais Ativos</b>	<b>104.922.235,82</b>	<b>109.271.136,56</b>	<b>-3,98%</b>	<b>100,00%</b>	<b>Execução dos Atos Potenciais Passivos</b>	<b>709.164.793,83</b>	<b>698.103.748,95</b>	<b>1,58%</b>	<b>100,00%</b>
Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar	4.560.023,03	3.798.547,39	20,05%	4,35%	Garantias e Contragarantias Concedidas a Executar	-	-		0,00%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a	100.033.536,79	105.202.869,17	-4,91%	95,34%	Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a	528.881.041,82	518.881.041,82	1,93%	74,58%
Direitos Contratuais a Executar	328.676,00	269.720,00	21,86%	0,31%	Obrigações Contratuais a Executar	180.283.752,01	179.222.707,13	0,59%	25,42%
Outros Atos Potenciais Ativos a Executar	-	-			Outros Atos Potenciais Passivos a Executar	-	-		
<b>TOTAL</b>	<b>104.922.235,82</b>	<b>109.271.136,56</b>	<b>-3,98%</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>709.164.793,83</b>	<b>698.103.748,95</b>	<b>1,58%</b>	<b>100,00%</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES							
ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>104.602.681,70</b>	<b>92.985.407,76</b>	<b>12,49%</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>250.510.143,37</b>	<b>166.075.611,84</b>	<b>50,84%</b>
<b>PERMANENTE</b>	<b>1.942.988.049,44</b>	<b>1.938.792.720,79</b>	<b>0,22%</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>218.144.265,73</b>	<b>218.372.918,55</b>	<b>-0,10%</b>
				<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>1.578.936.322,04</b>	<b>1.647.329.598,16</b>	<b>-4,15%</b>

## 2.2 BO - Balanço Orçamentário



**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**  
**26262 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO - AUTARQUIA**  
**26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO**  
**EXERCICIO 4º TRIMESTRE 2023**  
**VALORES EM UNIDADES DE REAL**

<b>RECEITA</b>				
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>PREVISÃO INICIAL</b>	<b>PREVISÃO ATUALIZADA</b>	<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>SALDO</b>
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>11.147.704,09</b>	<b>(1.756.880,91)</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	<b>3.624.257,00</b>	<b>3.624.257,00</b>	<b>3.478.558,83</b>	<b>(145.698,17)</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	3.624.257,00	3.624.257,00	3.478.558,83	(145.698,17)
Valores Mobiliários	-	-	-	-
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>9.068.642,00</b>	<b>9.068.642,00</b>	<b>4.009.205,69</b>	<b>(5.059.436,31)</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	9.068.642,00	9.068.642,00	4.009.205,69	(5.059.436,31)
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>211.686,00</b>	<b>211.686,00</b>	<b>3.659.939,57</b>	<b>3.448.253,57</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	211.686,00	211.686,00	154.300,50	(57.385,50)
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	3.505.639,07	3.505.639,07
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	-	-	-	-
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-
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	-	-	-	-
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>11.147.704,09</b>	<b>(1.756.880,91)</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Interno</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>Operações de Crédito - Mercado Externo</b>	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>11.147.704,09</b>	<b>(1.756.880,91)</b>
<b>DEFICIT</b>	-	-	<b>1.649.248.690,07</b>	<b>1.649.248.690,07</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>12.904.585,00</b>	<b>1.660.396.394,16</b>	<b>1.647.491.809,16</b>
<b>DETALHAMENTO DOS AJUSTES NA PREVISÃO ATUALIZADA</b>	-	<b>109.292.997,00</b>	-	<b>(109.292.997,00)</b>
Créditos Adicionais Abertos com Superávit Financeiro	-	952.285,00	-	-
Créditos Adicionais Abertos com Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	108.340.712,00	-	-

<b>DESPESA</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA</b>	<b>DESPESAS EMPENHADAS</b>	<b>DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>DESPESAS PAGAS</b>	<b>SALDO DA DOTAÇÃO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.418.015.294,00</b>	<b>1.529.636.492,00</b>	<b>1.627.026.230,92</b>	<b>1.583.190.624,20</b>	<b>1.439.150.035,85</b>	<b>-97.389.738,92</b>
Pessoal e Encargos Sociais	1.290.591.608,00	1.370.187.793,00	1.358.972.767,11	1.358.562.475,29	1.236.472.220,64	11.215.025,89
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	127.423.686,00	159.448.699,00	268.053.463,81	224.628.148,91	202.677.815,21	-108.604.764,81
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>40.037.008,00</b>	<b>37.708.807,00</b>	<b>33.370.163,24</b>	<b>3.525.249,20</b>	<b>3.385.551,78</b>	<b>4.338.643,76</b>
Investimentos	40.037.008,00	37.708.807,00	33.370.163,24	3.525.249,20	3.385.551,78	4.338.643,76
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESERVA DO RPPS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.458.052.302,00</b>	<b>1.567.345.299,00</b>	<b>1.660.396.394,16</b>	<b>1.586.715.873,40</b>	<b>1.442.535.587,63</b>	<b>-93.051.095,16</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>Amortização da Dívida Externa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	<b>1.458.052.302,00</b>	<b>1.567.345.299,00</b>	<b>1.660.396.394,16</b>	<b>1.586.715.873,40</b>	<b>1.442.535.587,63</b>	<b>-93.051.095,16</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.458.052.302,00</b>	<b>1.567.345.299,00</b>	<b>1.660.396.394,16</b>	<b>1.586.715.873,40</b>	<b>1.442.535.587,63</b>	<b>-93.051.095,16</b>

<b>DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>						
<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>LIQUIDADOS</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>5.609.190,90</b>	<b>36.414.023,39</b>	<b>32.890.189,35</b>	<b>28.870.622,78</b>	<b>518.279,98</b>	<b>12.634.311,53</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	5.609.190,90	36.414.023,39	32.890.189,35	28.870.622,78	518.279,98	12.634.311,53
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>13.020.608,33</b>	<b>21.892.481,63</b>	<b>16.894.643,33</b>	<b>16.836.136,07</b>	<b>376.615,28</b>	<b>17.700.338,61</b>
Investimentos	13.020.608,33	21.892.481,63	16.894.643,33	16.836.136,07	376.615,28	17.700.338,61
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>18.629.799,23</b>	<b>58.306.505,02</b>	<b>49.784.832,68</b>	<b>45.706.758,85</b>	<b>894.895,26</b>	<b>30.334.650,14</b>

**DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS**

<b>DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>PAGOS</b>	<b>CANCELADOS</b>	<b>SALDO</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.314.906,76</b>	<b>87.190.296,91</b>	<b>86.384.989,38</b>	<b>29.457,34</b>	<b>2.090.756,95</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	73.581.614,05	73.581.614,05	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	1.314.906,76	13.608.682,86	12.803.375,33	29.457,34	2.090.756,95
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>181.086,45</b>	<b>421.236,52</b>	<b>410.753,31</b>	<b>-</b>	<b>191.569,66</b>
Investimentos	181.086,45	421.236,52	410.753,31	-	191.569,66
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.495.993,21</b>	<b>87.611.533,43</b>	<b>86.795.742,69</b>	<b>29.457,34</b>	<b>2.282.326,61</b>

## 2.3 DVP - Demonstração das Variações Patrimoniais



**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**  
**26262 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO - AUTARQUIA**  
**26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO**  
**EXERCICIO 4º TRIMESTRE 2023**  
**VALORES EM UNIDADES DE REAL**

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>1.735.525.177,06</b>	<b>2.144.784.442,84</b>	<b>-19,082%</b>	<b>100,000%</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-		
Impostos	-	-		
Taxas	-	-		
Contribuições de Melhoria	-	-		
<b>Contribuições</b>	-	-		
Contribuições Sociais	-	-		
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-		
Contribuição de Iluminação Pública	-	-		
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-		
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>7.491.169,66</b>	<b>5.726.661,00</b>	<b>30,812%</b>	<b>0,432%</b>
Venda de Mercadorias	-	-		
Vendas de Produtos	-	-		
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	7.491.169,66	5.726.661,00	30,812%	0,432%
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>16,30</b>	<b>66,74</b>	<b>-75,577%</b>	<b>0,000%</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-		
Juros e Encargos de Mora	16,30	66,74	-75,577%	0,000%
Variações Monetárias e Cambiais	-	-		0,000%
Descontos Financeiros Obtidos	-	-		
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	-	-		
Aportes do Banco Central	-	-		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-		
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>1.616.678.277,80</b>	<b>1.538.441.958,96</b>	<b>5,085%</b>	<b>93,152%</b>
Transferências Intragovernamentais	1.610.025.522,34	1.532.334.289,67	5,070%	92,769%
Transferências Intergovernamentais	-	-		
Transferências das Instituições Privadas	-	-		0,000%
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-		
Transferências de Consórcios Públicos	-	-		
Transferências do Exterior	-	-		
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-		
Transferências de Pessoas Físicas	-	-		
Outras Transferências e Delegações Recebidas	6.652.755,46	6.107.669,29	8,925%	0,383%
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>107.295.946,25</b>	<b>599.053.967,65</b>	<b>-82,089%</b>	<b>6,182%</b>
Reavaliação de Ativos	-	331.998.186,27	-100,000%	0,000%
Ganhos com Alienação	-	-		0,000%
Ganhos com Incorporação de Ativos	4.504,91	61.364.662,13	-99,993%	0,000%
Ganhos com Desincorporação de Passivos	107.291.441,34	205.691.119,25	-47,839%	6,182%
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-		
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>4.059.767,05</b>	<b>1.561.788,49</b>	<b>159,943%</b>	<b>0,234%</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-		
Resultado Positivo de Participações	-	-		
Operações da Autoridade Monetária	-	-		

Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	4.059.767,05	1.561.788,49	159,943%	0,234%
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>1.781.362.260,36</b>	<b>1.690.961.158,03</b>	<b>5,346%</b>	<b>100,000%</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>1.003.310.561,76</b>	<b>932.187.462,58</b>	<b>7,630%</b>	<b>56,323%</b>
Remuneração a Pessoal	783.663.803,74	719.270.958,93	8,953%	43,992%
Encargos Patronais	172.972.236,01	169.915.159,14	1,799%	9,710%
Benefícios a Pessoal	46.674.522,01	43.001.344,51	8,542%	2,620%
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	-		
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>405.932.434,39</b>	<b>385.894.635,38</b>	<b>5,193%</b>	<b>22,788%</b>
Aposentadorias e Reformas	353.781.793,44	337.056.499,50	4,962%	19,860%
Pensões	46.204.047,09	42.907.158,09	7,684%	2,594%
Benefícios de Prestação Continuada	-	-		
Benefícios Eventuais	-	-		
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-		
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.946.593,86	5.930.977,79	0,263%	0,334%
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>119.193.178,55</b>	<b>124.453.480,65</b>	<b>-4,227%</b>	<b>6,691%</b>
Uso de Material de Consumo	11.234.795,56	24.801.017,56	-54,700%	0,631%
Serviços	93.831.670,06	84.164.855,13	11,486%	5,267%
Depreciação, Amortização e Exaustão	14.126.712,93	15.487.607,96	-8,787%	0,793%
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>41.163,39</b>	<b>50.219,58</b>	<b>-18,033%</b>	<b>0,002%</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-		
Juros e Encargos de Mora	40.565,78	49.035,58	-17,273%	0,002%
Variações Monetárias e Cambiais	-	-		
Descontos Financeiros Concedidos	597,61	1.184,00	-49,526%	0,000%
Aportes ao Banco Central	-	-		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-		
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>42.365.913,19</b>	<b>12.993.943,67</b>	<b>226,044%</b>	<b>2,378%</b>
Transferências Intragovernamentais	34.921.093,77	12.926.001,79	170,162%	1,960%
Transferências Intergovernamentais	-	-		
Transferências a Instituições Privadas	68.931,88	67.941,88	1,457%	0,004%
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-		
Transferências a Consórcios Públicos	-	-		
Transferências ao Exterior	-	-		
Execução Orçamentária Delegada a Entes	44.694,90	-	100,000%	0,003%
Outras Transferências e Delegações Concedidas	7.331.192,64	-	100,000%	0,412%
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>110.881.373,87</b>	<b>146.006.093,76</b>	<b>-24,057%</b>	<b>6,225%</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	2.663.249,17	471.206,12	465,198%	0,150%
Perdas com Alienação	-	-		
Perdas Involuntárias	-	-		
Incorporação de Passivos	107.033.331,18	131.353.551,63	-18,515%	6,009%
Desincorporação de Ativos	1.184.793,52	14.181.336,01	-91,645%	0,067%
<b>Tributárias</b>	<b>15.171.699,31</b>	<b>4.461.861,79</b>	<b>240,031%</b>	<b>0,852%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	826.355,04	795.895,94	3,827%	0,046%
Contribuições	14.345.344,27	3.665.965,85	291,311%	0,805%
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
Custo das Mercadorias Vendidas	-	-		
Custos dos Produtos Vendidos	-	-		
Custo dos Serviços Prestados	-	-		
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>84.465.935,90</b>	<b>84.913.460,62</b>	<b>-0,527%</b>	<b>4,742%</b>
Premiações	-	-		
Resultado Negativo de Participações	-	-		
Operações da Autoridade Monetária	-	-		
Incentivos	84.461.123,63	84.773.105,24	-0,368%	4,741%
Subvenções Econômicas	-	-		
Participações e Contribuições	-	-		
Constituição de Provisões	-	-		
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	4.812,27	140.355,38	100,000%	0,000%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>(45.837.083,30)</b>	<b>453.823.284,81</b>	<b>-110,100%</b>	

## 2.4 BF - Balanço Financeiro



**BALANÇO FINANCEIRO**  
**26262 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SAO PAULO - AUTARQUIA**  
**26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO**  
**EXERCICIO 4º TRIMESTRE 2023**  
**VALORES EM UNIDADES DE REAL**

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV	ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Receitas Orçamentárias	11.147.704,09	6.918.994,07	61,117%	0,58%	Despesas Orçamentárias	1.660.396.394,16	1.530.167.390,66	8,51%	86,93%
Ordinárias	-	-	-	-	Ordinárias	1.245.057.413,71	1.065.443.625,57	16,86%	64,44%
Vinculadas	11.800.746,81	7.103.801,16	66,119%	0,61%	Vinculadas	416.338.980,45	464.723.764,99	-10,63%	21,50%
Educação	100,00	-	-	0,00%	Educação	-	94.349.334,82	-100,00%	0,00%
Previdência Social(RPPS)	-	-	-	-	Seguridade Social(Exceto Previdência)	11.831.093,80	17.278.446,13	-31,52%	0,81%
Alienação de Bens e Direitos	-	-	-	0,00%	Previdência Social(RPPS)	352.801.005,28	342.873.857,51	2,84%	18,25%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	11.800.456,81	-	-	-	Dívida Pública	30.094.707,35	-	100,00%	1,58%
Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	-	7.103.801,16	-100,000%	0,00%	Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios	-	-	-	0,00%
Recursos a Classificar	130,20	-	100,000%	0,00%	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	20.812.174,24	-	100,00%	1,08%
(-) Deduções da Receita Orçamentária	(653.041,72)	(184.807,09)	253,364%	-0,03%	Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas	-	10.224.327,53	-100,00%	0,00%
					Outros Recursos Vinculados a Fundos	-	-	-	0,00%
Transferências Financeiras Recebidas	1.609.196.623,02	1.532.334.289,67	5,016%	83,28%	Transferências Financeiras Concedidas	33.998.649,93	12.925.699,92	163,03%	1,78%
Resultantes da Execução Orçamentária	1.532.527.897,19	1.469.810.548,12	4,267%	79,31%	Resultantes da Execução Orçamentária	6.109.599,82	508.719,68	1100,98%	0,32%
Repass e Recebido	1.532.483.440,81	1.469.810.548,12	4,284%	79,31%	Repass e Concedido	8.085.143,24	508.719,68	1092,24%	0,31%
Sub-repass e Recebido	44.468,58	-	-	0,00%	Sub-repass e Concedido	44.468,58	-	0,00%	0,00%
Independentes da Execução Orçamentária	76.668.725,83	62.523.741,55	22,623%	3,97%	Repass e Devolvido	-	-	-	0,00%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	74.480.392,84	59.753.433,40	24,813%	3,85%	Independentes da Execução Orçamentária	27.899.050,11	12.416.980,24	124,60%	1,44%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	2.208.333,19	2.770.308,15	-20,288%	0,11%	Transferências Concedidas para Pagamento de RP	27.398.298,21	11.983.530,08	129,00%	1,42%
					Demais Transferências Concedidas	84.304,32	89.428,28	-7,38%	0,00%
Aporte ao RPPS	-	-	-	-	Movimento de Saldos Patrimoniais	428.448,58	384.021,90	11,57%	0,02%
Aporte ao RGPS	-	-	-	-	Aporte ao RPPS	-	-	-	-
					Aporte ao RGPS	-	-	-	-
Recebimentos Extraorçamentários	218.884.304,09	146.135.943,52	49,781%	11,33%	Despesas Extraorçamentárias	133.216.313,17	147.386.668,57	-9,61%	6,89%
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	144.180.285,77	87.192.739,54	65,358%	7,46%	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	86.795.742,69	86.425.860,21	0,43%	4,49%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	73.680.520,76	58.306.505,02	26,368%	3,81%	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	45.706.758,85	60.692.145,69	-24,69%	2,37%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	620.846,25	268.360,80	131,348%	0,03%	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	620.267,11	268.360,80	131,13%	0,03%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	402.651,31	368.338,16	9,316%	0,02%	Outros Pagamentos Extraorçamentários	93.544,52	301,87	30888,35%	0,00%
Arrecadação de Outra Unidade	402.651,31	368.338,16	9,316%	0,02%	Demais Pagamentos	93.544,52	301,87	30888,35%	0,00%
DA RF - SISCOMEX	-	-	-	0,00%					
Demais Recebimentos	-	-	-	0,00%					
Saldo do Exercício Anterior	92.985.407,76	98.075.939,55	-5,190%	4,81%	Saldo para o Exercício Seguinte	104.602.681,70	92.985.407,76	12,49%	5,41%
Caixa e Equivalentes de Caixa	92.985.407,76	98.075.939,55	-5,190%	4,81%	Caixa e Equivalentes de Caixa	104.602.681,70	92.985.407,76	12,49%	5,41%
<b>TOTAL</b>	<b>1.932.214.038,96</b>	<b>1.783.465.166,81</b>	<b>8,340%</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1.932.214.038,96</b>	<b>1.783.465.166,81</b>	<b>8,34%</b>	<b>100,00%</b>

## 2.5 DFC – Demonstração de Fluxo de Caixa com análise vertical e análise horizontal



**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**  
**26262 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO PAULO - AUTARQUIA**  
**26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**EXERCÍCIO 4º TRIMESTRE 2023**  
**VALORES EM UNIDADES DE REAL**

ESPECIFICAÇÃO	31/12/2023	31/12/2022	AH
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>32.249.715,10</b>	<b>14.865.219,34</b>	<b>116,95%</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>1.621.367.824,67</b>	<b>1.539.889.982,70</b>	<b>5,29%</b>
<b>Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>11.147.704,09</b>	<b>6.918.994,07</b>	<b>61,12%</b>
Receita Tributária	-	-	
Receita de Contribuições	-	-	
Receita Patrimonial	3.478.558,83	3.394.456,08	2,48%
Receita Agropecuária	-	-	
Receita Industrial	-	-	
Receita de Serviços	4.009.205,69	2.331.044,33	71,99%
Remuneração das Disponibilidades	-	-	
Outras Receitas Derivadas e Originárias	3.659.939,57	1.193.493,66	206,66%
<b>Transferências Correntes Recebidas</b>	-	-	
Intergovernamentais	-	-	
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	
Dos Municípios	-	-	
Intragovernamentais	-	-	
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-	
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>1.610.220.120,58</b>	<b>1.532.970.988,63</b>	<b>5,04%</b>
Ingressos Extraorçamentários	620.846,25	268.360,80	131,35%
Transferências Financeiras Recebidas	1.609.196.623,02	1.532.334.289,67	5,02%
Arrecadação de Outra Unidade	402.651,31	368.338,16	9,32%
DARF - SISCOMEX	-	-	
Demais Recebimentos	-	-	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>(1.589.118.109,57)</b>	<b>(1.525.024.763,36)</b>	<b>4,20%</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>(1.383.795.578,34)</b>	<b>(1.342.823.015,14)</b>	<b>3,05%</b>
Legislativo	-	-	
Judiciário	-	-	
Essencial à Justiça	-	-	
Administração	(22.581,36)	(61.274,67)	-63,15%
Defesa Nacional	(52.400,00)	(161.283,33)	-67,51%
Segurança Pública	-	-	
Relações Exteriores	-	-	
Assistência Social	-	-	
Previdência Social	(387.331.198,99)	(358.079.757,01)	8,17%
Saúde	(3.677.877,18)	(2.717.771,31)	35,33%
Trabalho	-	-	
Educação	(991.386.838,58)	(977.428.416,40)	1,43%
Cultura	(88.000,12)	-	100,00%
Direitos da Cidadania	(597.165,49)	(3.357.754,09)	-82,22%
Urbanismo	-	-	
Habitação	-	-	
Saneamento	-	-	

Gestão Ambiental	(15.988,80)	(27.151,21)	-41,11%
Ciência e Tecnologia	(598.283,86)	(498.950,30)	19,91%
Agricultura	-	-	
Organização Agrária	-	(2.100,21)	-100,00%
Indústria	-	-	
Comércio e Serviços	-	-	
Comunicações	-	-	
Energia	-	-	
Transporte	-	-	
Desporto e Lazer	(17.413,96)	(481.340,61)	-96,38%
Encargos Especiais	(7.830,00)	(7.216,00)	8,51%
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-	
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-	
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-	
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-	
Outros Encargos da Dívida	-	-	
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>(170.610.069,67)</b>	<b>(169.007.385,63)</b>	<b>0,95%</b>
Intergovernamentais	-	-	
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-	
A Municípios	-	-	
Intragovernamentais	(170.496.442,89)	(168.939.443,75)	0,92%
Outras Transferências Concedidas	(113.626,78)	(67.941,88)	67,24%
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>(34.712.461,56)</b>	<b>(13.194.362,59)</b>	<b>163,09%</b>
Dispêndios Extraorçamentários	(620.267,11)	(268.360,80)	131,13%
Transferências Financeiras Concedidas	(33.998.649,93)	(12.925.699,92)	163,03%
Demais Pagamentos	(93.544,52)	(301,87)	30888,35%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(20.632.441,16)</b>	<b>(19.955.751,13)</b>	<b>3,39%</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-	
Alienação de Bens	-	-	
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	
Outros Ingressos de Investimentos	-	-	
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>(20.632.441,16)</b>	<b>(19.955.751,13)</b>	<b>3,39%</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	(18.325.063,96)	(17.784.007,02)	3,04%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-	
Outros Desembolsos de Investimentos	(2.307.377,20)	(2.171.744,11)	6,25%
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-	
<b>INGRESSOS</b>	-	-	
<b>Operações de Crédito</b>	-	-	
<b>Integralização do Capital Social de Empresas Estatais</b>	-	-	
<b>Transferências de Capital Recebidas</b>	-	-	
Intergovernamentais	-	-	
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-	
Dos Municípios	-	-	
Intragovernamentais	-	-	
Outras Transferências de Capital Recebidas	-	-	
<b>Outros Ingressos de Financiamento</b>	-	-	
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-	
<b>Amortização / Refinanciamento da Dívida</b>	-	-	
<b>Outros Desembolsos de Financiamento</b>	-	-	
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>11.617.273,94</b>	<b>(5.090.531,79)</b>	<b>-328,21%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>92.985.407,76</b>	<b>98.075.939,55</b>	<b>-5,19%</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>104.602.681,70</b>	<b>92.985.407,76</b>	<b>12,49%</b>

## 2.6 DMPL - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido



**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
**26262 - UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO PAULO - AUTARQUIA**  
**26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO**  
**EXERCICIO 4º TRIMESTRE 2023**  
**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		AH	AV
						31/12/2023	31/12/2022			31/12/2023	31/12/2022		
Saldo Inicial do Exercício	-	-	-	-	-	1.724.265.902,41	1.263.729.677,33	-	-	1.724.265.902,41	1.263.729.677,33	36,44%	102,73%
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	2.663.249,17	-	6.712.940,27	-	-	-	6.712.940,27	-	-
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	(2.663.249,17)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	(45.837.083,30)	453.823.284,81	-	-	(45.837.083,30)	453.823.284,81	-110,10%	-2,73%
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CSs/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Final do Exercício</b>	-	-	-	-	-	<b>1.678.428.819,11</b>	<b>1.724.265.902,41</b>	-	-	<b>1.678.428.819,11</b>	<b>1.724.265.902,41</b>	<b>-2,66%</b>	<b>100,00%</b>

### **3 Bases Principais Diretrizes Contábeis**

#### **3.1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis**

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

Suas estruturas e composição estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras (doravante modelo PCASP), e são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Balanço Orçamentário (BO);
- III. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

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

#### **3.2 Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis**

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da Universidade Federal de São Paulo, considerando as opções e premissas do modelo PCASP - Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

- (a) Moeda funcional

A moeda funcional no âmbito da União é o Real. As eventuais transações realizadas pelas unidades gestoras da Universidade Federal de São Paulo que envolvam moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional na data de pagamento do compromisso, empregando-se a taxa de câmbio vigente.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Refere-se a valores registrados na conta única da Universidade Federal de São Paulo, liberados pelo Tesouro Nacional por meio do limite de saque com vinculação de pagamento.

(c) Créditos a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com adiantamentos referentes à folha de pagamento (13º Salário, Férias, etc.) e suprimento de fundos.

(d) Estoques

Compreendem o almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada dos bens de consumo, os mesmos são avaliados pelo valor de aquisição. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há também a possibilidade de redução de valores do estoque mediante as contas para ajustes, perdas ou redução a valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(e) Ativo realizável a longo prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo, avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

(f) Imobilizado

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

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

(g) Intangível

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

(h) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis da Universidade Federal de São Paulo é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável do bem, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle (art 7º da Portaria Conjunta STN/SPU nº 703, de 10/12/2014), com depreciação calculada a partir do dia em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil é definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU), segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada é zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(i) Passivos circulantes e não circulantes

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

Os passivos circulante e não circulante apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, fornecedores e contas a pagar e demais obrigações.

(j) Ativos e passivos contingentes

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

(k) Apuração do resultado

No modelo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, é possível efetivar a apuração dos seguintes resultados:

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

## I Resultado Patrimonial

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

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para União e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência. A exceção se refere às receitas tributárias e às transferências recebidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a União, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência. A exceção se refere às despesas oriundas da restituição de receitas tributárias e às transferências concedidas, que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

## II Resultado orçamentário

O regime orçamentário da União segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

## III Resultado financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da Universidade Federal de São Paulo. No Balanço Financeiro é possível identificar a apuração do resultado financeiro.

A seguir, são detalhados os principais itens dos demonstrativos contábeis:

## 4 Notas Explicativas

### 4.1 Nota 01 – Demais Créditos e Valores Curto Prazo

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo apresentou evolução de 40,27%, saldo de R\$ 6.662.539,03, este acréscimo é oriundo do pagamento de adiantamento de férias (R\$ mil):

*Tabela 1 - Demais Créditos e Valores Curto Prazo – composição*

	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
13 Salario - Adiantamento	-	-	0,00%	0,00%
Adiantamento de Férias	5.984.949,78	4.127.363,58	45,01%	89,83%
Salarios e Ordenados - Pagamento Antecipado	661.578,39	606.277,87	9,12%	9,93%
Adiantamento Auxilio-Alimentação	-	-	100,00%	0,00%
Adiantamento Auxilio-Transporte	-	-	100,00%	0,00%
Cred. a Receber por Cessao de Pessoal	16.010,86	16.010,86	0,00%	0,24%
Valores a receber por devolução de despesa estornada	-	-	0,00%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>6.662.539,03</b>	<b>4.749.652,31</b>	<b>40,27%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

### 4.2 Nota 02 - VPDs Pagas Antecipadamente

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo apresentou um decréscimo de -46,88%, saldo de R\$ 1.899,41 (R\$ mil):

*Tabela 2 - VPDs Pagas Antecipadamente – composição*

	31/12/2023	31/12/2022	AH
Prêmios de Seguros a Apropriar	1.899,41	3.576,01	-46,88%
<b>TOTAL</b>	<b>1.899,41</b>	<b>3.576,01</b>	<b>-46,88%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

### 4.3 Nota 03 – Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo apresentou um saldo de R\$ 93.187.970,68, evolução de 29,03%, contudo a evolução se apresentou através da subconta de Encargos sociais a pagar, assim distribuídos (R\$ mil):

Tabela 3 - Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo – composição

	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Salários, Remunerações e benefícios	78.500.319,53	70.207.575,15	11,81%	84,24%
Décimo Terceiro salário a pagar	-	-	0,00%	0,00%
Férias a pagar	-	-		0,00%
Precatórios de Pessoal				0,00%
Benefícios Previdenciários	471.347,63	489.076,85	-3,63%	0,51%
Precatório de Benefícios Previdenciários	-	-		0,00%
Benefícios Assistenciais a Pagar	-		0,00%	0,00%
Encargos sociais a pagar	14.216.303,52	1.522.850,04	833,53%	15,26%
<b>TOTAL</b>	<b>93.187.970,68</b>	<b>72.219.502,04</b>	<b>29,03%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

#### 4.4 Nota 04 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo apresentou uma evolução de 12,62%, sendo a principal aumento na subconta de Consignações.

Tabela 4 Demais Obrigações a Curto Prazo

	31/12/2023	31/12/2022	AH	AV
Consignações	36.206.965,76	7.866.274,50	360,28%	13,93%
Depósitos Judiciais	22.653,54	5.961,82	279,98%	0,01%
Incentivos a Educação, Cultura e Outros	6.057.458,39	5.302.563,42	14,24%	2,33%
Auxílios Financeiros a Pesquisadores	253.967,06	-	100,00%	0,10%
Transferências Financeiras a Comprovar - TED	217.308.858,18	217.566.968,34	-0,12%	83,63%
<b>TOTAL</b>	<b>259.849.902,93</b>	<b>230.741.768,08</b>	<b>12,62%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

#### 4.5 Nota 05 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo apresentou uma evolução de 254,30% neste 4º trimestre, constando um saldo em aberto de R\$ 16.124.038,42 milhões relacionados com fornecedores e contas pagar, sendo o total das obrigações a curto prazo.

A seguir, apresenta-se a tabela 5 (em R\$ milhares), segregando-se essas obrigações, entre fornecedores nacionais e estrangeiros e entre circulante e não circulante.

Tabela 5 – Fornecedores e Contas a Pagar – Composição.

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
<b>Circulante</b>			
Nacionais	15.589.124,12	4.501.946,72	246,28%
Estrangeiros	534.914,30	49.009,30	991,45%
<b>Não Circulante</b>			
Nacionais	0,00	0,00	
Estrangeiros	0,00	0,00	
<b>Total</b>	<b>16.124.038,42</b>	<b>4.550.956,02</b>	<b>254,30%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

A maior parte dos fornecedores e contas a pagar do curto prazo se referem aos fornecedores nacionais, representando cerca de 96,68% do total a ser pago.

Na tabela 6 (em R\$ milhares), constam as UGs contratantes com valores mais expressivos de fornecedores e contas a pagar (R\$ milhares) na data base de 31/12/2023.

*Tabela 6 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante*

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)	AV (%)
Hospital Universitario – 152477	1.923.763,97	1.923.763,97	0,00%	11,93%
Universidade Federal de São Paulo – 153031	14.200.274,45	2.627.192,05	440,51%	88,07%
<b>Total</b>	<b>16.124.038,42</b>	<b>4.550.956,02</b>	<b>82,78%</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

A unidade gestora 153031 é responsável por 88,07% do total a ser pago. Vale ressaltar que os Campi (Osasco, Diadema, São José, São Paulo, Baixada Santista, Guarulhos, Reitoria e extensão) compõe a UG 153031 - Universidade Federal de São Paulo.

Na tabela 7 (em R\$ milhares), apresentada a seguir, relaciona-se os 06 fornecedores mais significativos e o saldo em aberto (R\$ milhares), na data base de 31/12/2023.

*Tabela 7 – Fornecedores e Contas a Pagar – Por Fornecedor*

	31/12/2023	AV (%)
1 Fundação de Apoio a Universidade Federal de São Paulo	12.743.590,10	79,03%
2 RCA Produtos e Serviços Ltda	891.230,10	5,53%
3 Leica Microsystems	444.600,00	2,76%
4 Agilmed Remoções e Emergencias Médicas Ltda	296.973,24	1,84%
5 Saram Servicos Especializados LTDA	163.576,43	1,01%
6 Telefonica Brasil S.A.	147.673,71	0,92%
7 Demais	1.436.394,84	8,91%
<b>TOTAL</b>	<b>16.124.038,42</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Em relação aos fornecedores 1, 2, 3, 4, 5 e 6 eles representam 91,09% do total a ser pago. A seguir é apresentado o resumo das principais transações:

- (1) FUNDAÇÃO DE APOIO A UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO PAULO: Referente a repasse do projeto e serviço de gerenciamento de convênios e Teds;
- (2) RCA PRODUTOS E SERVICOS LTDA: Prestação de serviços de limpeza com fornecimento de material para o Hospital Universitário;
- (3) LEICA MICROSYSTEMS: Importação de equipamento microscópico;
- (4) AGILMED REMOÇÕES E EMERGENCIAS MEDICAS EIRELI: Resíduo contratual de contratação de Ambulância Hospital Universitário;
- (5) SARAM SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA: Prestação de Serviços de Portaria do Campus Baixada Santista;
- (6) TELEFONICA BRASIL S.A.: Prestação de serviços de telefonia e entrocamento para Reitoria e seus Campi.

#### 4.6 Nota 06 – Obrigações Contratuais

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo possui um saldo de R\$ 180.283.752,01 milhões relacionados a obrigações contratuais, relacionados a parcelas de contratos que serão executadas nos próximos exercícios.

A seguir, apresenta-se a tabela 8 (em R\$ milhares), segregando-se essas obrigações, de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

*Tabela 8 – Obrigações Contratuais – Composição*

	31/12/2023	31/12/2022	AH (%)
Aluguéis	5.192.614,94	6.297.206,73	-17,54 %
Fornecimento de Bens	44.976.535,44	35.658.522,67	26,13 %
Empréstimos e Financiamentos			
Seguros	77.615,46	85.320,72	-9,03 %
Serviços	130.036.986,15	137.181.657,01	-5,21%
Demais			
<b>Total</b>	<b>180.283.752,01</b>	<b>179.222.707,13</b>	<b>0,59 %</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022

As obrigações contratuais relacionadas com Serviços representam a maioria, ou seja, 72,13% do total das obrigações assumidas pela Universidade Federal de São Paulo ao final de 31/12/2023.

Na continuação, apresenta-se a tabela 9 (em R\$ milhares), relacionando-se as duas unidades gestoras contratantes da Universidade Federal de São Paulo, bem como os valores na data base de 31/12/2023.

*Tabela 9 – Obrigações Contratuais – Por Órgão (Unidade Gestora) Contratante.*

	<b>31/12/2023</b>	<b>AV (%)</b>
UG 153031 – UNIFESP – Universidade federal de São Paulo	175.187.133,32	97,17 %
UG 152477 – Unifesp – Hospital Universitário	5.096.618,69	2,83 %
<b>Total</b>	<b>180.283.752,01</b>	<b>100,00</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

A unidade gestora 153031 é responsável por 97,17% do total contratado. (Vale ressaltar que nesta UG estão atrelados todos os Campi, Unidade de extensão e a Reitoria).

Na tabela 10 (em R\$ milhares), relacionam-se os 04 contratados mais significativos e o seu saldo a executar, na data base de 31/12/2023.

*Tabela 10 – Obrigações Contratuais – Por Contratado.*

	<b>31/12/2023</b>	<b>AV (%)</b>
1 - Fundacao de Apoio a Universidade Federal de São Paulo	24.372.654,69	13,52 %
2 - Especialy Terceirizacao - EIRELI	6.491.336,37	3,60 %
3 - RCA Produtos e Serviços Ltda	5.652.037,18	3,14 %
4 – Saram Serviços Especializados Ltda	4.885.712,19	2,71 %
5 - Demais	138.882.011,58	77,04 %
<b>Total</b>	<b>171.168.532,29</b>	<b>100,00 %</b>

Fonte: SIAFI, 2023.

Em relação aos contratados 1, 2, 3 e 4, eles representam 22,96% do total a ser pago. A seguir apresentamos o resumo das principais transações:

1 - Fundação de Apoio a Universidade Federal de São Paulo: Contratos referente convenio com Órgãos interministeriais, contratos de concurso e gestão de cursos de extensão;

2 - Especialy Terceirização - EIRELI: Serviços de Manutenção, nos Campi Baixada Santista, São José dos Campos e Guarulhos;

3 – RCA Produtos e Serviços Ltda: Prestação de serviço de limpeza com fornecimento de material para o Hospital Universitário; e

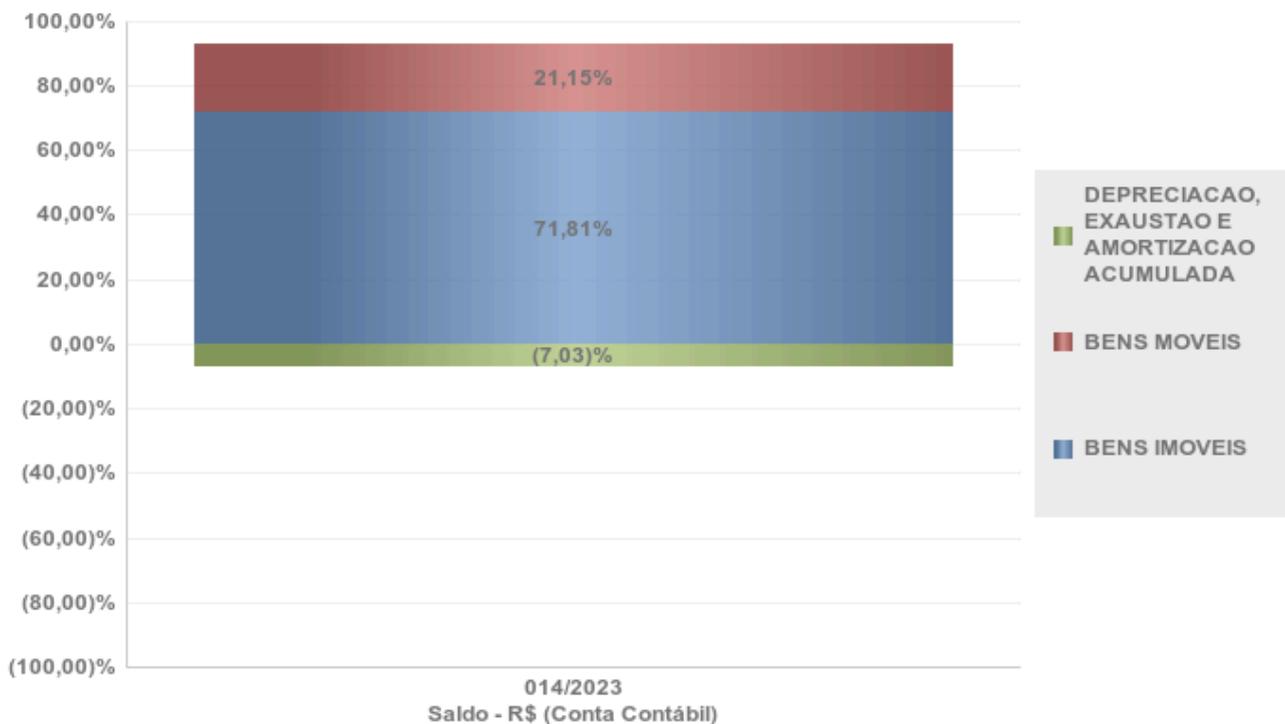
4 – Saram Serviços Especializados Ltda: Prestação de Serviço de Portaria do Campus Baixada Santista.

#### 4.7 Nota 07 – Imobilizado

O imobilizado da Universidade Federal de São Paulo é composto pelos bens móveis e imóveis, exatamente como foi reconhecido inicialmente, com base no valor de aquisição, construção ou produção. Eles vêm sofrendo depreciação, amortização ou exaustão. Vale ressaltar que será iniciado o processo de inventário dos bens imóveis e atualmente está sendo realizado o inventário dos bens móveis.

Por sua vez, os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado, desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. No caso de os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo apresentou um saldo de R\$ 1.931.220.303,15 bilhões relacionados a imobilizado.



Na tabela 11 (em R\$ bilhões) a seguir, é apresentada a composição do Subgrupo Imobilizado, para o 4º trimestre 2023.

*Tabela 11 – Imobilizado – Composição*

	31/12/2023	31/12/2022	AH%
<b>Bens Móveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	475.408.106,02	465.555.098,31	2,12%
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	(154.568.026,73)	(141.001.079,75)	9,62%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis			
<b>Bens Imóveis</b>			
(+) Valor Bruto Contábil	1.613.868.589,13	1.608.400.748,55	0,34%
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	(3.488.365,27)	(3.213.957,77)	8,54%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis			
<b>Total</b>	<b>1.931.220.303,15</b>	<b>1.929.740.809,34</b>	<b>0,08%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

#### 4.7.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis da Universidade Federal de São Paulo em 31/12/2023 totalizou R\$ 320.840.079,29 e estão distribuídos em várias contas contábeis conforme detalhado na tabela 12 (em R\$ milhares).

*Tabela 12 – Bens Móveis - Composição*

	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	234.431.385,62	229.541.531,47	2,13%
Bens de Informática	31.998.942,70	30.143.914,03	6,15%
Móveis e Utensílios	24.975.680,83	24.769.623,06	0,83%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	11.527.214,14	11.014.720,80	4,65%
Veículos	1.177.900,38	1.175.862,90	0,17%
Bens Móveis em Andamento	4.659.570,90	3.621.863,87	28,65%
Bens Móveis em Almoxarifado	15.971.206,28	14.611.375,22	9,31%

Demais Bens Móveis	150.666.205,17	150.676.206,96	-0,01%
Depreciação / Amortização Acumulada	(154.568.026,73)	(141.001.079,75)	9,62%
Redução ao Valor Recuperável			
<b>Total</b>	<b>320.840.079,29</b>	<b>324.554.018,56</b>	<b>- 1,14%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

De acordo com a análise horizontal a variação aumentativa de 28,65 % ocorrida na conta Bens Móveis em andamento, explica-se devido aos processos de importação, conforme tabela 13 (em milhares):

*Tabela 13 – Bens móveis em andamento – Composição*

	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)	AV(%)
Bens Móveis em elaboração	550,00	550,00	0,00%	0,01%
Importações em andamento	4.659.020,90	3.621.313,87	28,66%	99,99%
<b>Total</b>	<b>4.659.570,90</b>	<b>3.621.863,87</b>	<b>28,65%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022

Dos Bens Móveis registrados na Universidade Federal de São Paulo, 49,31% referem-se a Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, composto pelo que se segue à tabela 14 (em milhares):

*Tabela 14 – Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas – Composição*

	31/12/2023	AV(%)
Aparelhos de Medição e Orientação	635.227,26	0,27%
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	1.383.819,53	0,59%
Equipam/Utensílios Médicos,Odonto,Lab e Hosp	228.430.975,95	97,44%
Aparelho e Equipamento para esporte	138.627,86	0,06%
Equipamento de proteção, segurança.	401.809,77	0,17%
Maquinas e Equipamentos Industriais	312.699,74	0,13%
Maquinas e equipamentos energético	1.011.522,94	0,43%
Maquinas e equipamentos gráficos	195.373,50	0,08%
Maquinas, ferramentas e utensílios	335.532,84	0,14%
Equipamentos, peças e acessórios p/ automóveis	11,00	0,00%
Equipamentos, peças e acessórios Maritimos	116.831,63	0,05%

Equipamentos, peças e acessórios Aeronauticos		0,00%
Equipamentos de manobras e patrulhamento	654,40	0,00%
Maquinas e utensílios agropecuário		0,00%
Equipamentos hidráulicos e elétricos	83.343,40	0,04%
Maquinas, utensílios e equipamentos diversos	1.384.955,80	0,59%
Outras Maquinas, equipamentos e ferramentas		0,00%
<b>Total</b>	<b>234.431.385,62</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023

#### 4.7.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da Universidade Federal de São Paulo em 31/12/2023 totalizou R\$ 1.610.380.223,86 bilhões e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela 15 (R\$ bilhões).

Tabela 15 – Bens Imóveis – Composição

	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Bens de Uso Especial	1.180.216.831,07	1.190.211.272,88	-0,62%
Bens Imóveis em Andamento	371.907.676,71	356.746.379,02	2,38%
Benfeitoria em Propriedade de Terceiros	150.000,00	150.000,00	0,00%
Instalações	5.713.502,83	5.412.518,13	0,00%
Demais Bens Imóveis	55.880.578,52	55.880.578,52	0,00%
Depreciação / Amortização Acumulada	(3.488.365,27)	(3.213.957,77)	2,86%
<b>Total</b>	<b>1.610.380.223,86</b>	<b>1.605.186.790,78</b>	<b>0,07%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

De acordo com a tabela 14 (em bilhões), os Bens de Uso Especial correspondem a 73,13% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da Universidade Federal de São Paulo, perfazendo o montante de R\$ 1.180.216.831,07 em 31/12/2023 a valores brutos.

Em síntese, os Bens de Uso Especial, que em sua composição detém os imóveis de uso Educacional, correspondem a 71,13% dos bens, sendo mais relevante na composição do patrimônio imobiliário federal, conforme composição da tabela 16 (em milhares).

Tabela 16 – Bens de Uso especial - Composição

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>AH(%)</b>
Terrenos, Glebas	10.613.843,06	10.613.843,06	0,00%
Imóveis de Uso Educacional	839.528.118,73	846.859.311,37	-0,87%
Edifícios	196.720.539,19	196.720.539,19	0,00%
Imóveis Residenciais e Comerciais	74.372.507,16	74.372.507,16	0,00%
Outros Bens Imóveis de Uso Especial	58.981.822,93	61.645.072,10	-4,32%
<b>Total</b>	<b>1.180.216.831,07</b>	<b>1.190.211.272,85</b>	<b>-0,84%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e SIAFI, 2022.

### **(a) Reavaliação e redução ao valor recuperável**

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, constam do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### **(a.1) Reavaliação**

A Reavaliação é realizada mediante laudo elaborado por empresa especializada ou por comissão composta por técnicos de várias áreas.

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

Quanto à reavaliação dos bens moveis, estamos finalizando o inventário e, diante disso, serão constituídas comissões com responsabilidade para emissão de pareceres, bem como laudo em referência à reavaliação e à vida útil e baixa de móveis.

Durante o 4º Trimestre de 2023 não ocorreram sinistros em bens Imóveis

#### **(a.2) Redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment***

A Universidade Federal de São Paulo iniciará um processo de inventario de imóveis, desta feita será analisado qualquer indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão desta perda em futuro próximo.

## (b) Ajustes de Exercícios Anteriores realizados em contrapartida no Imobilizado

. A Universidade Federal de São Paulo no 4º Trimestre de 2023 não apresentou ajustes de exercícios anteriores.

### 4.7.3 Intangível

Nossas Marcas e Patentes são ativos intangíveis gerados internamente, pois os gastos com desenvolvimento estão sendo computados, bem como identificados e controlados.

Vale ressaltar que que no decorrer do exercício foram identificadas algumas patentes que não foram finalizadas e não gerariam benefícios econômicos futuros, portanto foram registradas as devidas baixas.

Em 31/12/2023, a Universidade Federal de São Paulo apresentou um saldo de R\$ 2.474.197,58 milhões relacionados a intangível.

Na tabela 17 (R\$ milhares) é apresentada a composição do Subgrupo Intangível, para o 4º trimestre de 2023.

Tabela 17 – Intangível – Composição

	31/12/2023	31/12/2022	AH(%)
Software com Vida Útil Definida	R\$ 3.448.163,14	R\$ 2.769.402,73	24,51 %
Software com Vida Útil Indefinida			
Marcas Direitos e Patentes - Vida Útil Definida	R\$ 383.331,79	R\$ 158.331,79	142,11 %
Marcas Direitos e Patentes – Vida Útil Indefinida			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Determinado			
Direito de Uso de Imóvel - Prazo Indeterminado			
( - ) Amortização Acumulada	- R\$ 1.357.297,35	- R\$ 1.189.486,11	14,11 %
( - ) Redução ao Valor Recuperável de Intangível			
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.474.197,58</b>	<b>R\$ 1.738.248,41</b>	<b>42,34 %</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2022.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Definida, que representa cerca de 90,00 % do grupo.

## 4.8 Nota 08 – Restos a Pagar

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872, de 23 de dezembro de 1986, os restos a pagar não processados se referem às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas até 31 de dezembro de 2023, enquanto as processadas dizem respeito às que foram empenhadas e liquidadas até esta data, mas que ainda não foram pagas

#### 4.8.1 Execução Orçamentária – Por categoria Econômica e Grupo de Despesa

A tabela 18 demonstra a execução dos RPNP por categoria econômica da despesa. Verifica-se que foram executados/liquidados no exercício 65,47 % do total das despesas inscritas e reinscritas em suas devidas rubricas de RPNP, no âmbito do órgão. As Despesas Correntes que se referem às despesas com manutenção administrativa, apresentaram a execução, 79,24%, e as Despesas de Capital, 48,92% e estão relacionadas a obras/reformas e aquisição de bens moveis.

Tabela 18 – Execução de RPNP por categoria econômica

RPNP por Categoria Econômica	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Inscrições RPNP (-) Cancelados	LIQUIDADOS	% Liq/Insc.
DESPESAS CORRENTES	42.023.214,29	518.279,98	41.504.934,31	32.980.189,35	79,24%
DESPESAS DE CAPITAL	34.913.089,96	376.615,28	34.536.474,68	16.894.643,33	48,92%
<b>TOTAL</b>	<b>76.936.304,25</b>	<b>894.895,26</b>	<b>76.041.408,99</b>	<b>49.784.832,68</b>	<b>65,47%</b>

Fonte: Siafi Web, 2023.

A tabela 19 apresenta a composição dos RPNP executados por grupo de despesa. Das Despesas Correntes, o maior percentual de execução foi o de Outras Despesas Correntes, com 79,24%. Das Despesas de Capital, a maior execução foi a de Investimentos, com 48,92%.

Tabela 19 – Execução de RPNP por Grupo de Despesa

RPNP por Grupo de Despesa	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4)	(5) = (4) / (3)
	Total inscrições RPNP	CANCELADOS	Total RPNP (-) Canc	LIQUIDADOS	% Liq/Insc
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>42.023.214,29</b>	<b>518.279,98</b>	<b>41.504.934,68</b>	<b>32.890.189,35</b>	<b>79,24%</b>

Pessoal e Encargos Sociais

Outras Despesas Correntes	42.023.214,29	518.279,98	41.504.934,68	32.890.189,35	79,24%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>34.913.089,96</b>	<b>376.615,28</b>	<b>34.536.474,68</b>	<b>16.894.643,33</b>	<b>48,92%</b>
Investimentos	34.913.089,96	376.615,28	34.536.474,68	16.894.643,33	48,92%
Inversões Financeiras					
<b>TOTAL</b>	<b>76.936.304,25</b>	<b>894.895,26</b>	<b>76.041.408,99</b>	<b>49.784.832,68</b>	<b>65,47%</b>

Fonte: Siafi Web, 2023